

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI PAVIA

**BILANCIO UNICO D'ATENEO
ANNO 2015**

**BILANCIO UNICO D'ATENEO
ANNO 2015**

INDICE:

1. BILANCIO UNICO D'ATENEO AL 31 dicembre 2015.....	3
1.1. STATO PATRIMONIALE.....	3
1.2. CONTO ECONOMICO.....	5
1.3. NOTA INTEGRATIVA.....	6
CRITERI DI VALUTAZIONE.....	6
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI.....	6
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI.....	7
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE.....	11
RIMANENZE.....	11
CREDITI.....	11
DISPONIBILITA' LIQUIDE.....	11
DEBITI.....	11
RATEI E RISCONTI.....	12
CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE.....	13
FONDI PER RISCHI E ONERI.....	13
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO.....	13
PATRIMONIO NETTO.....	13
CONTI D'ORDINE.....	14
OPERAZIONI FUORI BILANCIO.....	15
COSTI E RICAVI.....	15
ANALISI DELLE VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE.....	16
ATTIVITÀ.....	16
IMMOBILIZZAZIONI (A).....	16
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI (I).....	16
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI (II).....	18
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE (III).....	23
ATTIVO CIRCOLANTE (B).....	25
RIMANENZE (I).....	25
CREDITI, (II).....	25
ATTIVITA' FINANZIARIE (III).....	30
DISPONIBILITA' LIQUIDE (IV).....	30
RATEI E RISCONTI ATTIVI (C).....	30
CONTI D'ORDINE DELL'ATTIVO.....	31
PASSIVITA'.....	33
PATRIMONIO NETTO (A).....	33
FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO (I).....	33
PATRIMONIO VINCOLATO (II).....	33
PATRIMONIO NON VINCOLATO (III).....	34
FONDO PER RISCHI E ONERI (B).....	34
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO (C).....	35
DEBITI, (D).....	36
RATEI E RISCONTI PASSIVI (E).....	40
CONTI D'ORDINE DEL PASSIVO.....	41
ANALISI DELLE VOCI DEL CONTO ECONOMICO.....	44
PROVENTI OPERATIVI (A).....	44
PROVENTI PROPRI (I).....	44
CONTRIBUTI (II).....	49
PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE (III).....	54
PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO (IV).....	54
ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI (V).....	54

BILANCIO UNICO D'ATENEO
ANNO 2015

VARIAZIONE RIMANENZE (VI).....	56
INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI (VII).....	56
COSTI OPERATIVI (B).....	56
COSTI DEL PERSONALE (VIII)	57
COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE (IX)	61
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI (X)	72
ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI (XI).....	73
ONERI DIVERSI DI GESTIONE (XII).....	74
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B).....	76
PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C).....	76
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	77
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)	77
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E).....	78
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE (F)	79
RISULTATO DI ESERCIZIO.....	80
EVENTI SUCCESSIVI	80
1.4 ALLEGATI AL BILANCIO D'ESERCIZIO	81
1.5 TABELLE ALLEGATE: ALLEGATO A /B/C.....	82

1. BILANCIO UNICO D'ATENEAL AL 31 dicembre 2015

1.1. STATO PATRIMONIALE

STATO PATRIMONIALE						
ATTIVO	31/12/15	F.do Amm.to	Netto 31/12/2015	01/01/15	F.do Amm.to	Netto 01/01/2015
A) IMMOBILIZZAZIONI						
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI						
1) Costi d'impianto, di ampliamento e di sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2) Diritto di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	36.478,75	0,00	36.478,75	45.116,00	0,00	45.116,00
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	275.421,14	-218.507,22	56.913,92	248.553,78	-143.786,27	104.767,51
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	31.540.482,79	-28.711.071,07	2.829.411,72	30.009.229,02	-27.775.500,66	2.233.728,36
5) Altre immobilizzazioni immateriali	50.730,09	-4.199,11	46.530,98	0,00	0,00	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	362.629,98	-222.706,33	139.923,65	293.669,78	-143.786,27	149.883,51
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI						
1) Terreni e fabbricati						
1.a) Terreni	38.563.530,06	0,00	38.563.530,06	38.563.530,06	0,00	38.563.530,06
1.b) Fabbricati	152.696.937,36	-82.743.817,96	69.953.119,40	152.040.349,40	-79.983.705,63	72.056.643,77
2) Impianti e attrezzature	31.540.482,79	-28.711.071,07	2.829.411,72	30.009.229,02	-27.775.500,66	2.233.728,36
3) Attrezzature scientifiche	34.478.366,82	-30.708.118,54	3.770.248,28	33.395.999,01	-29.514.220,09	3.881.778,92
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	2.676,68	0,00	2.676,68	0,00	0,00	0,00
5) Mobili e arredi	12.992.001,72	-11.664.418,07	1.327.583,65	12.961.879,19	-11.333.020,64	1.628.858,55
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	5.054,60	0,00	5.054,60	0,00	0,00	0,00
7) Altre immobilizzazioni materiali	12.080.943,99	-12.005.955,33	74.988,66	11.926.207,56	-11.921.887,56	4.320,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	282.359.994,02	-165.833.380,97	116.526.613,05	278.897.194,24	-160.528.334,58	118.368.859,66
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE						
2.893.803,13	0,00	2.893.803,13	2.868.168,13	0,00	2.868.168,13	
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	2.893.803,13	0,00	2.893.803,13	2.868.168,13	0,00	2.868.168,13
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	285.616.427,13	-166.056.087,30	119.560.339,83	282.059.032,15	-160.672.120,85	121.386.911,30
B) ATTIVO CIRCOLANTE						
I - RIMANENZE						
118.480,54	0,00	118.480,54	18.820,48	0,00	18.820,48	
TOTALE RIMANENZE	118.480,54	0,00	118.480,54	18.820,48	0,00	18.820,48
II - CREDITI						
31/12/15	F.do Svalut.	Netto	01/01/15	F.do Svalut.	Netto	
1) Crediti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	17.380.934,21	-30.252,75	17.350.681,46	29.288.082,46	-37.787,88	29.250.294,58
2) Crediti verso Regioni e Provincie Autonome	2.505.921,46	-538.476,43	1.967.445,03	4.406.407,67	-560.179,34	3.846.228,33
3) Crediti verso altre Amministrazioni locali	379.244,36	-14.016,84	365.227,52	603.661,71	-25.992,17	577.669,54
4) Crediti verso l'Unione Europea e altri organismi internazionali	7.145.615,62	-264.101,27	6.881.514,35	3.206.981,38	-148.500,23	3.058.481,15
5) Crediti verso Università	1.572.548,86	-86.919,21	1.485.629,65	1.282.806,34	-75.905,72	1.206.900,62
6) Crediti verso studenti per tasse e contributi	16.800.000,00	0,00	16.800.000,00	16.627.933,00	0,00	16.627.933,00
7) Crediti verso società ed enti controllati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8) Crediti verso altri (pubblici)	20.815.684,00	-2.052.461,90	18.763.222,10	16.586.516,67	-2.057.852,38	14.528.664,29
13.794.824,24	-1.771.579,35	12.023.244,89	14.941.800,33	-1.870.030,88	13.071.769,45	
TOTALE CREDITI	80.394.772,75	-4.757.807,75	75.636.965,00	86.944.189,56	-4.776.248,60	82.167.940,96
III - ATTIVITA' FINANZIARIE						
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTALE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE						
1) Depositi bancari e postali	114.018.821,33	0,00	114.018.821,33	75.131.977,26	0,00	75.131.977,26
2) Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE (IV)	114.018.821,33	0,00	114.018.821,33	75.131.977,26	0,00	75.131.977,26
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	194.532.074,62	-4.757.807,75	189.774.266,87	162.094.987,30	-4.776.248,60	157.318.738,70
C) RATEI E RISCONTI (TOTALE)						
c1) Ratei per progetti e ricerche in corso	590.462,43	0,00	590.462,43	23.016,10	0,00	23.016,10
c2) Altri ratei e risconti attivi	1.817.866,38	0,00	1.817.866,38	49.991,93	0,00	49.991,93
TOTALE RATEI E RISCONTI	2.408.328,81	0,00	2.408.328,81	73.008,03	0,00	73.008,03
TOTALE ATTIVO	482.556.830,56	-170.813.895,05	311.742.935,51	444.227.027,48	-165.448.369,45	278.778.658,03
CONTI D'ORDINE DELL'ATTIVO						
I) Beni di terzi			48.068.813,00			48.068.813,00
II) Impegni di terzi che ancora non configurano crediti			871.968,68			1.567.905,34
III) Futuri incrementi di Immobilizzazioni			2.283.672,42			0,00
IV) Mutuo A.C			10.329.137,98			10.329.137,98
V) Scritture di vincolo su attività			4.135,74			0,00
VI) Saldo scritture libere e ordini in Coep e non in Cofi						187.914,37
VII) Residui attivi non ricondotti alla COEP			0,00			645.588,10
VIII) Fidejussioni			15.551.636,18			17.094.513,00
TOTALE CONTI D'ORDINE attivo			77.109.364,00			77.893.871,79
CONTI D'ORDINE DEL PASSIVO						
I) Beni in leasing			0,00			0,00
II) Impegni verso terzi che ancora non configurano debiti			5.516.080,05			10.669.037,88
III) Residui passivi non ricondotti alla COEP			0,00			77.961,83
IV) Scritture di vincolo su passività			1.153.976,48			0,00
V) Ipoteche			90.561.473,00			93.092.112,00
VI) Fidejussioni			373.011,33			533.985,00
TOTALE CONTI D'ORDINE passivo			97.604.540,86			104.373.096,71
TOTALE CONTI D'ORDINE			174.713.904,86			182.266.968,50

**BILANCIO UNICO D'ATENEO
ANNO 2015**

STATO PATRIMONIALE		
PASSIVO	31/12/15	01/01/15
A) PATRIMONIO NETTO		
I - FONDO DI DOTAZIONE	39.041.708,09	38.903.875,98
II - PATRIMONIO VINCOLATO		
1) Fondi vincolati destinati da terzi	2.575.746,84	2.575.746,84
2) Fondi vincolati per decisioni degli organi istituzionali	87.157.744,51	87.157.744,51
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge o altro)	26.949.634,92	26.949.634,92
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	116.683.126,27	116.683.126,27
III - PATRIMONIO NON VINCOLATO		
1) Risultato gestionale esercizio	15.675.801,10	
2) Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti	9.031.738,00	9.031.738,00
3) Riserve statutarie		
TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	24.707.539,10	9.031.738,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	180.432.373,46	164.618.740,25
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
	17.439.724,10	14.598.421,81
TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	17.439.724,10	14.598.421,81
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO		
	903.807,59	842.969,62
D) DEBITI		
1) Mutui e debiti verso le banche	3.515.858,09	5.025.110,52
2) Debiti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	91.578,29	67.077,29
3) Debiti verso Regioni e Provincie Autonome	3.486.350,00	3.444.528,57
4) Debiti verso altre Amministrazioni locali	100,00	0,00
5) Debiti verso l'Unione Europea e altri organismi internazionali	36.000,00	0,00
6) Debiti verso Università	453.266,49	527.822,65
7) Debiti verso studenti	248.867,68	263.869,92
8) Acconti	8.486,19	0,00
9) Debiti verso fornitori	4.770.574,13	3.504.243,46
10) Debiti verso dipendenti	5.184.601,15	6.091.273,80
11) Debiti verso società ed enti controllati	0,00	0,00
12) Altri debiti	12.584.523,87	764.440,62
TOTALE DEBITI (D)	30.380.205,89	19.688.366,83
E) RATEI E RISCONTI		
e1) Risconti per progetti e ricerche in corso	21.034.250,52	15.027.000,79
e2) Contributi agli investimenti	37.048.485,23	40.381.600,71
e3) Altri ratei e risconti passivi	24.504.088,72	23.621.558,02
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	82.586.824,47	79.030.159,52
TOTALE PASSIVO	311.742.935,51	278.778.658,03
	0,00	0,00
CONTI D'ORDINE DEL PASSIVO		
I) Beni in leasing	0,00	0,00
II) Impegni verso terzi che ancora non configurano debiti	5.516.080,05	10.669.037,88
III) Residui passivi non ricondotti alla COEP	0,00	77.961,83
IV) Scritture di vincolo su passività	1.153.976,48	0,00
V) Ipoteche	90.561.473,00	93.092.112,00
VI) Fidejussioni	373.011,33	533.985,00
TOTALE CONTI D'ORDINE passivo	97.604.540,86	104.373.096,71
CONTI D'ORDINE DELL'ATTIVO		
I) Beni di terzi	48.068.813,00	48.068.813,00
II) Impegni di terzi che ancora non configurano crediti	871.968,68	1.567.905,34
III) Futuri incrementi di Immobilizzazioni	2.283.672,42	0,00
IV) Mutuo A.C	10.329.137,98	10.329.137,98
V) Saldo scritture libere e ordini in COEP e non in COFI		187.914,37
VI) Scritture di vincolo su attività	4.135,74	0,00
VII) Residui attivi non ricondotti alla COEP	0,00	645.588,10
VIII) Fidejussioni	15.551.636,18	17.094.513,00
TOTALE CONTI D'ORDINE attivo	77.109.364,00	77.893.871,79

**BILANCIO UNICO D'ATENEO
ANNO 2015**

**1.2. CONTO
ECONOMICO**

CONTO ECONOMICO		Valori al 31.12.2015
A) PROVENTI OPERATIVI		
I. PROVENTI PROPRI		
1) Proventi per la didattica		38.467.661,55
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico		4.376.423,51
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi		2.055.996,37
Totale I. PROVENTI PROPRI		44.900.081,43
II. CONTRIBUTI		
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali		145.667.135,76
2) Contributi Regioni e Province autonome		507.027,17
3) Contributi altre Amministrazioni locali		166.605,16
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali		2.226.136,33
5) Contributi da Università		825.901,44
6) Contributi da altri (pubblici)		3.488.859,55
7) Contributi da altri (privati)		4.166.713,14
Totale II. CONTRIBUTI		157.048.378,55
III. PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE		
Totale III. PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE		8.286.423,37
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO		
Totale IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO		0,00
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI		
Totale V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI		17.607.708,21
VI. VARIAZIONE RIMANENZE		
Totale VI. VARIAZIONE RIMANENZE		118.480,54
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI		
Totale VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI		0,00
TOTALE PROVENTI (A)		227.961.072,10
B) COSTI OPERATIVI		
VIII. COSTI DEL PERSONALE		
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica		
a) docenti/ricercatori		82.504.810,77
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)		7.312.851,78
c) docenti a contratto		1.678.076,40
d) esperti linguistici		1.282.763,53
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca		9.951,76
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo		32.620.933,11
Totale VIII. COSTI DEL PERSONALE		125.409.387,35
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE		
1) Costi per sostegno agli studenti		38.595.907,12
2) Costi per il diritto allo studio		0,00
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale		14.273,01
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati		1.641.110,68
5) Acquisto materiale consumo per laboratori		2.502.760,74
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori		0,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico		2.170.679,93
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali		17.522.956,18
9) Acquisto altri materiali		868.441,65
10) Variazione delle rimanenze di materiali		18.820,48
11) Costi per godimento beni di terzi		1.000.695,62
12) Altri costi		3.489.541,21
Totale IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE		67.825.186,62
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI		
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali		78.920,06
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali		5.175.607,60
3) Svalutazioni immobilizzazioni		0,00
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide		0,00
Totale X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI		5.254.527,66
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI		
Totale XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI		4.519.302,38
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE		
Totale XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE		1.796.011,60
TOTALE COSTI (B)		204.804.415,61
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)		23.156.656,49
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
1) Proventi finanziari		123.029,55
2) Interessi ed altri oneri finanziari		-26.270,46
3) Utili e Perdite su cambi		-3.701,07
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		93.058,02
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE		
1) Rivalutazioni		25.635,00
2) Svalutazioni		0,00
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE (D)		25.635,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
1) Proventi		523.790,41
2) Oneri		-657.876,11
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		-134.085,70
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E)		23.141.263,81
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE		
TOTALE IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE (F)		7.465.462,71
RISULTATO DI ESERCIZIO		15.675.801,10

BILANCIO UNICO D'ATENEO ANNO 2015

1.3. NOTA INTEGRATIVA

CRITERI DI VALUTAZIONE

La valutazione delle voci è avvenuta sulla base dei criteri di cui al decreto interministeriale MIUR-MEF 14 gennaio 2014, n. 19, nonché tenendo conto di quanto indicato nel Manuale Tecnico Operativo sia nella prima edizione che nella seconda versione, non ancora definitivamente adottata ma in generale già condivisa a livello di sistema, che considera anche alcune ipotesi di modifica del D.I. n. 19/2014.

La classificazione delle voci dello stato patrimoniale è avvenuta secondo lo schema previsto nell'Allegato 1 del decreto di cui sopra e per quanto concerne i coefficienti di ammortamento sono stati stabiliti sulla base della vita utile dei beni e di quanto previsto dal Manuale Tecnico Operativo.

Di seguito i criteri di valutazione adottati per singola categoria/classe di voci.

Immobilizzazioni

Per quanto concerne le immobilizzazioni, l'Ateneo non ha ancora completato la ricognizione inventariale dei beni mobili (limitatamente al Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali), auspicando di portarla a compimento entro l'esercizio 2016. Nonostante quanto sopra descritto, tenuto conto dell'attenta gestione degli stessi esperita negli anni non prevediamo significativi adeguamenti di valori risultanti dal completamento della ricognizione sopradetta che comportino incidenza sui valori patrimoniali netti. Infatti il caricamento di tali valori all'esito della ricognizione, comporterà l'inserimento di dati ad incremento dell'attivo dello stato patrimoniale e contemporaneamente l'inserimento di dati ad incremento di poste specifiche del fondo di dotazione con totale invarianza del differenziale attivo / passivo e irrilevanza dal punto di vista economico.

Il criterio utilizzato è basato sul concetto del costo di acquisto dei beni; in particolare per quanto riguarda i Fabbricati il criterio utilizzato è stato il costo di acquisto / costruzione, quello rilevabile negli atti per il trasferimento a titolo gratuito dei beni e, ove non disponibile e applicabile, il valore catastale. Si è tenuto conto delle percentuali di ammortamento e del fondo cumulato nel tempo, nonché della correzione per eventuali perdite durevoli di valore.

Si precisa che i beni acquisiti nell'ambito di un progetto di ricerca e formazione finanziato da terzi sono ammortizzati conformemente alla categoria di riferimento e non secondo la durata del progetto.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono beni o costi pluriennali caratterizzati dalla natura immateriale e dalla mancanza di tangibilità, che manifestano i benefici economici lungo un arco temporale di più esercizi. Le immobilizzazioni immateriali entrano a far parte del patrimonio dell'Università mediante l'acquisizione diretta dall'esterno, gratuita o onerosa, oppure mediante la produzione /realizzazione all'interno dell'Università stessa.

Esse 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 e quelli di indiretta attribuzione per la quota ragionevolmente imputabile. L'IVA indetraibile in ragione della condizione soggettiva dell'ateneo di ente non commerciale viene capitalizzata ad incremento del costo del cespite cui si riferisce.

Il costo delle immobilizzazioni immateriali, la cui utilizzazione è limitata nel tempo, è sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio, tenendo conto della residua possibilità di utilizzo. L'immobilizzazione che, alla data di chiusura dell'esercizio, risulti durevolmente di valore inferiore a quello determinato secondo i criteri di cui sopra, viene iscritta a tale minor valore. I valori originari di iscrizione sono ripristinati, al netto dell'ammortamento, qualora vengano meno le ragioni che avevano originato tali svalutazioni.

BILANCIO UNICO D'ATENEO ANNO 2015

Di seguito vengono indicati i criteri utilizzati per ciascuna voce; per le aliquote di ammortamento si rimanda alla tabella di cui all'Allegato A.

COSTI DI IMPIANTO E AMPLIAMENTO E DI SVILUPPO

Il valore dei costi di impianto e ampliamento e di sviluppo viene ammortizzato in conformità all'aliquota prevista per la categoria.

DIRITTI DI BREVETTO E DIRITTI DI UTILIZZAZIONE DELLE OPERE DI INGEGNO

I costi per "diritti di brevetto e utilizzazione di opere dell'ingegno" sono generalmente iscritti a Conto Economico; tuttavia come consentito dalla norma si procede alla loro capitalizzazione, posta la titolarità del diritto di utilizzo e dopo aver valutato l'utilità futura di tali diritti.

I Brevetti sono tutti di titolarità dell'Ateneo, vengono assoggettati ad ammortamento solo i brevetti che danno utilità economica (ad esempio royalties). In via prudenziale l'ammortamento viene calcolato, sulla base della vita utile valutata dall'Ateneo di tre anni, che risulta comunque inferiore alla durata del diritto.

Vengono peraltro iscritti nell'attivo e non ammortizzati anche i brevetti per i quali sono già conclusi accordi di vendita a terzi che si concretizzino a breve.

CONCESSIONI, LICENZE, MARCHI, E DIRITTI SIMILI

La voce "concessioni, licenze, marchi e diritti simili" è riferibile unicamente a licenze per l'utilizzo di Software che vengono ammortizzati sulla base della loro vita utile valutata dall'Ateneo di tre anni.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI IN CORSO E ACCONTI

Nella voce sono iscritti i costi (interni ed esterni) sostenuti per l'acquisizione o la produzione interna di immobilizzazioni immateriali, per le quali non sia ancora stata acquisita la piena titolarità del diritto (nel caso di brevetti, marchi, ecc.) o riguardanti progetti finalizzati alla loro realizzazione non ancora completati (nel caso di costi di ricerca e sviluppo). Tale voce include inoltre i versamenti a fornitori per anticipi riguardanti l'acquisizione di immobilizzazioni immateriali. I valori iscritti in questa voce sono esposti al costo storico e non ammortizzati fino a quando non sia stata acquisita la titolarità del diritto o non sia stato completato il progetto. In quel momento, tali valori sono riclassificati alle rispettive voci di competenza delle immobilizzazioni immateriali.

ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

La voce "Altre immobilizzazioni immateriali" comprende i costi sostenuti per le migliorie su beni di terzi che nel caso in cui non siano separabili dai beni stessi (ovvero non possano avere una loro autonoma funzionalità) sono capitalizzati. Diversamente sono iscritti tra le immobilizzazioni materiali. Questi costi sono ammortizzati in base alla minore durata tra la vita economico tecnica delle migliorie effettuate e la durata del diritto di godimento/contratto di affitto.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono elementi patrimoniali di proprietà acquisiti per la realizzazione delle proprie attività e destinati ad essere utilizzati durevolmente. Rientrano in questa categoria anche le immobilizzazioni utilizzate per la realizzazione di progetti di ricerca finanziati con risorse esterne che seguono le percentuali di ammortamento utilizzate per i cespiti acquistati con fondi propri.

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione o al valore catastale. 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 imputabile al prodotto, relativi al periodo di fabbricazione e fino al momento in cui il bene può essere utilizzato. L'IVA indetraibile in ragione della condizione soggettiva dell'ateneo di ente non commerciale viene capitalizzata ad incremento del costo del cespite cui si riferisce.

BILANCIO UNICO D'ATENEO ANNO 2015

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 potenziamento della capacità produttiva o di sicurezza del bene o del prolungamento della vita utile, sono portati ad incremento del valore del bene cui fanno riferimento e poi ammortizzati. Il costo delle immobilizzazioni materiali, determinato come sopra descritto, viene sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio, tenendo conto della vita utile del bene.

L'immobilizzazione che, alla data di chiusura dell'esercizio, risulti durevolmente di valore inferiore a quello determinato secondo i precedenti criteri, viene iscritta a tale minor valore. I valori originari di iscrizione sono ripristinati qualora vengano meno le ragioni che avevano originato le svalutazioni. L'ammortamento adottato per le varie voci delle immobilizzazioni materiali è calcolato sulla base delle aliquote definite all'allegato A.

Per la contabilizzazione dei contributi in conto capitale a copertura degli investimenti si è adottato il metodo della rilevazione tramite risconti passivi, così come disciplinato dal decreto interministeriale di riferimento: nell'attivo permane il valore degli immobili determinato nei modi descritti in precedenza, nel passivo i risconti di contributi, gradualmente accreditati a conto economico in proporzione all'ammortamento dei cespiti cui si riferiscono.

I beni soggetti a vincolo (Storico Artistico o in quanto derivanti da Lasciti, nonché pubblicazioni che non perdono valore) sono stati iscritti nelle immobilizzazioni materiali e il corrispondente valore è stato iscritto nel Patrimonio Netto (sezione Patrimonio vincolato), in un fondo di riserva adeguatamente distinto. Per i fabbricati e terreni di terzi a disposizione, anche in uso perpetuo (demaniali), la valutazione avviene sulla base dei criteri sopra illustrati, ma il relativo valore viene indicato nei conti d'ordine senza quindi indicazione del fondo di ammortamento.

Le immobilizzazioni di valore inferiore a €516,46 vengono interamente ammortizzate nell'anno.

Di seguito vengono indicati i criteri utilizzati per ciascuna voce.

TERRENI E FABBRICATI

Per questa tipologia di beni, in coerenza con il principio di prudenza è stato scelto per la valutazione il criterio del costo di acquisto/ costruzione, quello rilevabile negli atti per il trasferimento a titolo gratuito dei beni e, ove non disponibile e applicabile, il valore catastale. È stato determinato il fondo ammortamento cumulato nel tempo, tenuto conto del momento iniziale in cui il cespite ha iniziato ad essere utilizzato in ateneo e della vita utile media per la specifica tipologia di bene. Nella determinazione del valore si è verificato che i beni non avessero subito perdite durevoli di valore.

I Terreni di proprietà sono stati iscritti al costo d'acquisto o a quello rilevabile negli atti per il trasferimento a titolo gratuito; i terreni sui quali insistono immobili e non si dispone del valore distinto, sono stati valorizzati attribuendo loro un valore forfettario pari al 20% del valore del Fabbricato a cui si riferiscono applicando i principi stabiliti dall'art. 36 del D.L. 223/2006, convertito con modificazioni dalla Legge 248/2006 e riconosciuti con apposite specifiche dall'OIC. Si rammenta che i terreni non sono oggetto di ammortamento anche in riferimento alla parte riferibile ai fabbricati sovrastanti con valore determinato in via convenzionale come detto sopra.

I Fabbricati completamente ammortizzati ma ancora in uso sono valorizzati al costo di acquisto o a quello rilevabile negli atti per il trasferimento a titolo gratuito e, ove non disponibile, al valore catastale, rilevando il fondo ammortamento di pari importo, con conseguente impatto nullo sul patrimonio netto.

Se il cespite non risulta interamente ammortizzato, e per il suo acquisto o costruzione sono stati ricevuti contributi da terzi in conto capitale o altre tipologie di finanziamento non soggette a restituzione (così come previsto nel Manuale Tecnico Operativo), nell'attivo permane il loro valore e viene iscritta la residua

BILANCIO UNICO D'ATENEO ANNO 2015

quota di contributi tra i risconti passivi, al fine di coprire nel tempo gli ammortamenti residui applicabili sistematicamente nel bilancio. Stesso dicasi per i fabbricati inerenti a lasciti. Ciò vale per i Fabbricati acquisiti entro il 31/12/2014, come da indicazioni ministeriali ai fini della redazione del primo Stato Patrimoniale.

Se per l'acquisto o la costruzione del fabbricato l'Ateneo ha fatto ricorso a finanziamenti soggetti a restituzione non si dà luogo alla iscrizione di alcun risconto passivo e viene unicamente applicata l'aliquota di ammortamento come indicato nell'allegato A della presente Nota Integrativa senza procedere a "sterilizzazione".

Per i fabbricati di valore culturale, storico, artistico e museale e i relativi terreni non si è proceduto all'ammortamento ma sono solamente esposti tra le immobilizzazioni. Sono stati individuati nella categoria dei Fabbricati Storico Artistici tutti gli immobili muniti di certificazione dei Ministeri competenti e/o delle Sovrintendenze.

Il corrispondente ammontare è confluito oltre che nelle immobilizzazioni materiali nel Patrimonio Netto (sezione Patrimonio vincolato), in un fondo di riserva adeguatamente distinto .

I Fabbricati e Terreni messi a disposizione da terzi, inclusi quelli concessi dallo Stato e delle Amministrazioni locali, in uso perpetuo, sono iscritti nei conti d'ordine.

Per i Fabbricati eventualmente acquisiti in corso di adozione della contabilità economico patrimoniale saranno applicati gli specifici principi (in primo luogo quelli previsti , e in assenza quelli dell'OIC).

IMPIANTI E ATTREZZATURE

La voce si riferisce all'acquisizione ed installazione di impianti e macchinari destinati alle attività didattiche e amministrative, nonché attrezzature elettriche ed elettroniche non scientifiche (come ad esempio: computer, fax, fotocopiatrici, ecc.). La voce accoglie tutti gli impianti e attrezzature dell'Ateneo. Per tutti i singoli cespiti si procede a calcolare l'ammortamento tenendo conto delle percentuali di ammortamento rappresentative della vita utile indicate nell'Allegato A del presente documento.

Se il bene non risulta interamente ammortizzato, e per il suo acquisto sono stati ricevuti contributi da terzi o altre tipologie di finanziamento non soggette a restituzione, è stata iscritta la residua quota di contributi tra i risconti passivi, al fine di coprire nel tempo gli ammortamenti residui. Ciò vale per gli impianti e attrezzature acquisiti entro il 31/12/2014, come da indicazioni ministeriali ai fini della redazione del primo Stato Patrimoniale.

ATTREZZATURE SCIENTIFICHE

La voce si riferisce all'acquisizione ed installazione di impianti e macchinari destinati alle attività tecnico-scientifiche e di ricerca. La voce accoglie tutti gli impianti e attrezzature.

Per tutti i singoli cespiti si procede a calcolare l'ammortamento tenendo conto delle percentuali di ammortamento rappresentative della vita utile indicate nell'Allegato A del presente documento con le relative precisazioni in ordine alla semplificazione operativa nel calcolo delle quote di ammortamento per l'intera categoria omogenea.

Se il bene non risulta interamente ammortizzato, e per il suo acquisto sono stati ricevuti contributi da terzi o altre tipologie di finanziamento non soggette a restituzione, è stata iscritta la residua quota di contributi tra i risconti passivi, al fine di coprire nel tempo gli ammortamenti residui. Ciò vale per le attrezzature scientifiche acquisite entro il 31/12/2014, come da indicazioni ministeriali ai fini della redazione del primo Stato Patrimoniale.

PATRIMONIO LIBRARIO, OPERE D'ARTE, D'ANTIQUARIATO E MUSEALI

Si ricorda che non è stata completata la ricognizione inventariale del Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali, auspicando di portarla a compimento entro l'esercizio 2016.

Una volta completata la ricognizione inventariale di cui sopra e determinato il valore, le eventuali opere d'arte, d'antiquariato e museali, saranno iscritte nello Stato Patrimoniale e non saranno soggette ad ammortamento in quanto non sono atte a perdere valore nel corso del tempo.

BILANCIO UNICO D'ATENEO ANNO 2015

Il patrimonio librario non considerato di pregio dall'Ateneo, sulla base delle prime indicazioni fornite a livello di decreto ministeriale (D.M. 14.1.2014, N. 19) e dei metodi consentiti, è stato considerato quale costo annuale. La registrazione di tale patrimonio, e quindi la piena rappresentazione della consistenza patrimoniale è comunque garantita attraverso le banche dati bibliografiche.

In sede di revisione del manuale di contabilità, per motivi anche organizzativi, si sta valutando l'opportunità di adottare il metodo della patrimonializzazione, con registrazione fra le immobilizzazioni materiali, con sistematico ammortamento per intero in ogni annualità di acquisto, per cui il delta fra costo storico e valore ammortizzato sarà comunque pari a zero.

Il valore annuale del materiale bibliografico corrente, su qualsiasi supporto, compreso quello elettronico verrà iscritto interamente a costo di acquisto attraverso un processo di «patrimonializzazione» ed iscrizione dell'integrale ammortamento dell'esercizio con rappresentazione della c.d. "universalità". Come già anticipato, i sistemi bibliotecari dispongono tuttavia di tutte le informazioni e valutazioni di dettaglio di cui si può voler disporre che si riconciliano con il valore iscritto nell'attivo patrimoniale seppure sistematicamente rappresentato con saldo a zero stante l'ammortamento integrale operato tempo per tempo.

MOBILI E ARREDI

La voce si riferisce all'acquisizione di mobili e arredi destinati alle attività tecnico-scientifiche, di ricerca, alle attività didattiche e amministrative dell'Ateneo. Per tutti i singoli cespiti si procede a calcolare l'ammortamento tenendo conto delle percentuali di ammortamento rappresentative della vita utile indicate nell'Allegato A del presente documento.

Se il bene non risulta interamente ammortizzato, e per il suo acquisto sono stati ricevuti contributi da terzi o altre tipologie di finanziamento non soggette a restituzione, è stata iscritta la residua quota di contributi tra i risconti passivi, al fine di coprire nel tempo gli ammortamenti residui. Ciò vale per i mobili e gli arredi acquisiti entro il 31/12/2014, come da indicazioni ministeriali ai fini della redazione del primo Stato Patrimoniale.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI IN CORSO E ACCONTI

Nella voce sono iscritti i costi (interni ed esterni) sostenuti per l'acquisizione o la produzione interna di immobilizzazioni materiali, non ancora ultimata. Tale voce include inoltre i versamenti a fornitori per anticipi riguardanti l'acquisizione di immobilizzazioni materiali. I valori iscritti in questa voce sono esposti al costo storico e non ammortizzati fino a quando non sia stata acquisita la titolarità del bene o non sia stata completata la realizzazione che ne consenta l'utilizzazione. In quel momento, tali valori sono riclassificati alle rispettive voci di competenza delle immobilizzazioni materiali. Vi rientrano anche le spese di progettazione, direzione lavori e altre attività tecniche direttamente connesse agli interventi; non sono compresi, invece, i costi indiretti in quanto non imputabili secondo metodo oggettivo.

ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Trovano collocazione in questa voce i beni materiali non altrimenti classificabili.

Per l'Ateneo la voce si riferisce a tutti i mezzi ed automezzi di proprietà dell'Ateneo utilizzati per le attività scientifiche e dall'amministrazione per lo svolgimento delle proprie attività istituzionali.

Per tutti i singoli cespiti si procede a calcolare l'ammortamento tenendo conto delle percentuali di ammortamento rappresentative della vita utile indicate nell'Allegato A del presente documento.

Questa voce accoglie altresì tutte le immobilizzazioni materiali che hanno un valore inferiore a 516.46€ e che sono soggette ad ammortamento interamente nell'anno di acquisizione.

Immobilizzazioni finanziarie

BILANCIO UNICO D'ATENEO ANNO 2015

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

Nella valutazione si è considerato il costo sostenuto per l'acquisizione della partecipazione comprensivo degli oneri accessori, rettificato in diminuzione in presenza di perdite durevoli di valore. Le partecipazioni in aziende, società o altri enti controllati e collegati sono valutate in base al costo storico di acquisizione e/o conferimento ritenuto maggiormente aderente alla nostra realtà oltreché più prudentiale del "metodo del patrimonio netto" di cui all'articolo 2426 comma 4 del codice civile, tenuto altresì conto degli indirizzi del manuale tecnico-operativo, e comunque compatibilmente con i principi OIC. L'importo complessivo delle partecipazioni è coerente rispetto alla valutazione patrimoniale della partecipata in base all'ultimo bilancio disponibile alla data di redazione del presente documento.

Per quanto concerne la partecipazione in CINECA, la percentuale di pertinenza dell'Ateneo, ovvero sul capitale netto consortile, non deve essere assunto nella sua interezza ma deve essere considerato unicamente per la parte relativa alla voce Fondo di dotazione consortile. La partecipazione infatti dei consorziati al CINECA non costituisce diritto sul patrimonio del Consorzio ma unicamente in riferimento alle quote versate tempo per tempo da ciascun consorziato.

Rimanenze

In considerazione della natura dell'attività svolta dall'Ateneo il modello contabile adottato non prevede la gestione di giacenze di magazzino. Gli acquisti di merci vengono quindi sempre rilevati come costi direttamente a conto economico, dal momento dell'arrivo della merce a destinazione.

La gestione del magazzino viene svolta unicamente per la casa editrice interna dell'Ateneo (PUP – Pavia University Press) e riguarda le rimanenze dei volumi che saranno oggetto di vendita a librerie e tramite commercio elettronico, valorizzati all'ultimo prezzo derivante dal mercato di vendita abbattuto della percentuale necessaria al suo allineamento al valore di realizzo.

Crediti

I crediti sono iscritti al valore nominale ridotto al presumibile valore di realizzo tramite un Fondo svalutazione crediti calcolato tenendo conto delle perdite risultanti da elementi ed informazioni ad oggi disponibili o comunque sulla base di previsioni attendibili inerenti il realizzo.

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

I crediti verso studenti sono rilevati sulla base delle rate delle tasse universitarie non ancora saldate alla data del 31 dicembre 2015. I crediti su rate ritenute a dubbio incasso sono svalutati in ragione della loro concreta recuperabilità.

Disponibilità Liquide

I crediti verso banche per depositi o conti correnti sono iscritti sulla base del valore nominale.

Debiti

I debiti sono iscritti al valore nominale.

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

Ratei e Risconti

BILANCIO UNICO D'ATENEO ANNO 2015

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

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

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

La voce "Risconti passivi per Tasse Universitarie" accoglie la rilevazione dell'ammontare delle tasse relative all'anno accademico (che ha decorrenza dal 1 ottobre dell'anno fino al 30 settembre dell'anno successivo). Sulla base dei Regolamenti dell'Ateneo l'obbligazione per lo studente a versare l'intero ammontare delle tasse universitarie per l'anno accademico nasce all'atto dell'immatricolazione o dell'iscrizione ad un anno successivo (con contestuale saldo della prima rata). Pertanto in tale momento sorge il diritto da parte dell'Ateneo ad esigere l'ammontare delle tasse per l'intero anno accademico e contestualmente viene rilevato il ricavo di competenza, nell'ordine dei 3/12 per l'esercizio, mentre i 9/12 vengono riscontati per rappresentare ricavo dell'esercizio successivo (coerentemente all'anno accademico a cui si riferiscono i proventi delle tasse studenti).

La voce "Risconti per Contributi agli investimenti" accoglie i risconti passivi destinati alla futura "sterilizzazione" degli ammortamenti relativi a immobilizzazioni materiali acquisite o costruite in esercizi precedenti tramite contributi in c/capitale, tramite altre forme di finanziamento non soggette a restituzione o derivanti da lasciti, così come previsto dalla normativa e interpretato dal Manuale Tecnico Operativo.

La valorizzazione dei ratei attivi e dei risconti passivi assume particolare rilevanza per i progetti e le ricerche in corso. Ciascun progetto pluriennale è stato analizzato definendo lo stato di avanzamento al 31.12.2015.

Sono stati infatti confrontati i ricavi di competenza fino al 31.12.2015 con i costi correlati, nel caso in cui i ricavi siano risultati maggiori dei costi si è proceduto alla valorizzazione del risconto passivo, mentre nel caso in cui i ricavi siano risultati minori dei costi si è proceduto alla valorizzazione del rateo attivo.

La valutazione dei proventi delle commesse sia annuali che pluriennali avviene al costo con la metodologia della commessa completata. L'eventuale margine residuo di commessa, risultante dalla differenza tra i ricavi totali ed i costi complessivi di commessa, viene accantonato in un apposito fondo di patrimonio vincolato per la copertura dei costi da sostenersi dopo la chiusura della commessa. Pertanto i progetti ormai conclusi e quelli finanziati dall'Ateneo sono stati attribuiti ad un fondo di riserva di patrimonio vincolato, oppure qualora risultasse che il margine residuo di commessa sia di fatto una economia libera realizzata la stessa viene attribuita ai risultati degli esercizi precedenti e pertanto in apposita voce di patrimonio netto non vincolato.

Commesse

Come previsto dai principi contabili per le commesse annuali la valutazione avviene al costo, per le commesse pluriennali la valutazione, sulla base delle indicazioni del Manuale Tecnico Operativo, avviene secondo il criterio della commessa completata.

Di seguito i criteri principali utilizzati per la valorizzazione delle commesse e dei progetti.

Costi:

- i costi presi in considerazione sono solamente quelli diretti, tra i quali non viene ricompreso il costo del personale dipendente;
- l'eventuale acquisto di cespiti o di borse di studio/assegni di ricerca relativi alla commessa sono ad essa attribuiti per la quota di ammortamento annua;
- l'attribuzione dei costi a commessa avviene annualmente fino al completamento della commessa; i costi sono rilevati a conto economico per competenza nell'anno in cui sono sostenuti.

Ricavi:

BILANCIO UNICO D'ATENEO ANNO 2015

- le somme riconosciute per i progetti di ricerca, vengono rilevate a ricavo, a seconda della natura dei progetti stessi, o dell'assegnazione formale del finanziamento (attività istituzionale), indipendentemente dallo stato di avanzamento del progetto;
- a fine esercizio gli eventuali ricavi registrati nell'esercizio in eccedenza rispetto alla quota di costi come indicata nel precedente punto, sono riscontati negli esercizi successivi fino a completamento della commessa o progetto.

Nei progetti istituzionali, l'eventuale margine può essere destinato al co-finanziamento di nuovi progetti o all'acquisto di ulteriori cespiti/servizi/borse di studio/altro sulla base della decisione dell'organo collegiale di riferimento.

Attività conto Terzi

Eventuali progetti non istituzionali svolti per conto di terzi non vengono gestiti con le modalità della Commessa, ma rilevati nell'esercizio di svolgimento dell'attività sulla base del principio dell'ultimazione della prestazione. Il margine derivante può essere destinato al funzionamento dell'Ateneo o alla ricerca.

Contributi in conto capitale

I contributi in conto capitale sono iscritti nella corrispondente voce di ricavo nel conto economico e successivamente riscontati al fine di coprire nel tempo gli ammortamenti futuri. (per maggiori dettagli vedasi quanto scritto nella sezione delle Immobilizzazioni)

Fondi rischi e oneri

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

I fondi per oneri futuri possono essere costituiti per far fronte a costi che l'Ateneo dovrà sostenere in futuro correlati a attività presenti in bilancio, o per obbligazioni normative o di sicurezza.

Fondo di trattamento di fine rapporto

Rappresenta l'effettivo debito per il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato maturato verso i collaboratori esperti linguistici (CEL) e determinato in conformità alla legge ed ai contratti di lavoro vigenti. Per il rimanente personale dell'Ateneo, docenti, ricercatori, dirigenti e tecnici amministrativi non si procede ad alcun accantonamento ai fini del TFR, in quanto le contribuzioni, in regime di TFS, sono versate direttamente all'INPS, gestione ex INPDAP, che, alla cessazione del servizio, provvederà a corrispondere al dipendente quanto dovuto per tali fini.

Patrimonio netto

Il Patrimonio Netto dell'Ateneo si articola in:

Fondo di dotazione

Il fondo di dotazione, che deriva dall'avvio della contabilità economico-patrimoniale, rappresenta la differenza contabile tra attivo e passivo di Stato Patrimoniale, decurtata delle poste componenti il patrimonio non vincolato e il patrimonio vincolato.

Patrimonio vincolato

E' composto da fondi vincolati destinati da terzi (immobilizzazioni finanziarie derivanti da lasciti e donazioni); fondi vincolati per decisioni degli Organi istituzionali e fondi vincolati per obblighi di legge (ad esempio quelli stabiliti dal D.l. n. 19/2014 per quanto attiene all'iscrizione di beni patrimoniali non sottoposti ad ammortamento che rappresentano vincoli permanenti).

I fondi vincolati per decisioni degli Organi istituzionali sono finalizzati a diversificate iniziative: margini di commesse per progetti conclusi o finanziati dall'Ateneo, i cui ammontari sono stati vincolati per scelte degli Organi di governo dell'Ateneo o per scelte operate da terzi erogatori oppure ancora in vista del

BILANCIO UNICO D'ATENEO ANNO 2015

sostenimento di ulteriori spese afferenti i progetti che li hanno generati, edilizia, trasferimento tecnologico, progetti diversi finanziati da terzi o con risorse del bilancio e che non hanno prodotto accadimenti rilevabili in contabilità economico patrimoniale; riserve vincolate destinate dagli Organi di Governo a futuri interventi strategici di Ateneo nonché a far fronte alle possibili esigenze connesse con il passaggio dalla Contabilità finanziaria alla Contabilità economico patrimoniale.

Si precisa che i vincoli derivanti dalla decisione degli organi possono essere anche temporanei. La permanenza dei vincoli viene verificata ogni anno e la quota di patrimonio vincolato viene determinato di conseguenza.

Si segnala ad esempio, infatti che alcuni vincoli esistenti al 31 dicembre 2014 sono stati a dicembre 2015 riconsiderati. E' stato accertato il venir meno di tali vincoli e le somme relative sono state destinate:

- per € 3.000.000,00 alla realizzazione del Campus della Salute (somme già iscritte a borse post laurea e, a seguito di delibera del Consiglio di amministrazione, mantenute a riserva vincolata ma con destinazione al progetto Campus della Salute);
- per € 9.031.738,00 a Riserve libere di Patrimonio netto (somme già iscritte a budget docenza in contabilità finanziaria, successivamente destinate a riserve vincolate e, a seguito delibera del Consiglio di amministrazione, liberate dal vincolo e destinate a riserve libere).

Il Consiglio di amministrazione ha provveduto in tal senso con delibera Rep. 345/2015 del 22 dicembre 2015 .

Patrimonio non vincolato

Si compone di riserve derivanti dai risultati gestionali realizzati e pertanto si compone dei risultati gestionali relativi all'ultimo esercizio e a quelli precedenti.

Si evidenzia che gli accantonamenti a riserva contenuti nel patrimonio netto, a differenza degli accantonamenti per fondi rischi e oneri (passività da utilizzare per far fronte ad un evento certo o probabile di ammontare o scadenza incerto) rappresentano destinazioni di utili.

Il patrimonio non vincolato, in sede di avvio della contabilità economico-patrimoniale, ha rappresentato la destinazione dell'avanzo libero del conto consuntivo relativo all'ultimo anno di adozione della Contabilità finanziaria, che successivamente potrà essere destinato ad impieghi e vincolo da parte degli organi dell'Ateneo.

Nello specifico del nostro Ateneo, l'avanzo libero derivante da Contabilità finanziaria è stato destinato già in sede di approvazione del Conto consuntivo 2014 in parte a coprire ulteriori esigenze dell'Ateneo e pertanto a nuovi vincoli, in parte a fondo rischi e per la rimanenza a riserva vincolata, per le ragioni più sopra illustrate.

A riserva libera è stata iscritta la somma di € 9.031.738,00, come più sopra specificato.

L'esercizio in corso presenta un utile di euro 15.675.801,10 sulla cui destinazione delibererà il Cda.

Conti d'ordine

Come previsto dal Decreto Ministeriale sono stati inseriti i conti d'ordine distintamente per l'attivo ed il passivo.

Conti d'ordine dell'attivo

La voce accoglie (i) Beni di proprietà di terzi in uso anche perpetuo (fabbricati demaniali), (ii) Impegni di terzi che ancora non configurano crediti (iii) Futuri incrementi di Immobilizzazioni, iv) Mutuo già contratto ma non ancora attivato, v) Saldo scritture libere e ordini in COEP e non in COFI, vi) Scritture di vincolo su attività, vii) Residui attivi non ricondotti alla COEP , viii) Fidejussioni rilasciate da terzi a favore dell'Università.

Conti d'ordine del Passivo

I conti d'ordine del passivo accolgono (i) l'importo delle rate dei beni in leasing presso l'Ateneo, (ii) Impegni verso terzi che ancora non configurano debiti (iii) Residui passivi non ricondotti alla COEP , iv) Scritture di vincolo su passività , v) Impegni ipotecari su beni di proprietà, vi) Fidejussioni prestate dall'Università a favore di terzi.

**BILANCIO UNICO D'ATENEO
ANNO 2015**

Operazioni fuori bilancio

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

Costi e Ricavi

I costi e i 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 nella quale la relativa operazione è compiuta.

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

Le tasse e contributi universitari dovuti dagli studenti sono rilevati per competenza economica.

**BILANCIO UNICO D'ATENEO
ANNO 2015**

ANALISI DELLE VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE

Di seguito si riportano dettagli a commento delle principali voci dello stato patrimoniale al 31.12.2015

ATTIVITA'

IMMOBILIZZAZIONI (A)

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI (I)

Saldo al 31.12.2015		139.923,65					
Immobilizzazioni Immateriali	Costo Storico al 31/12/15	Fondo ammortamento al 31/12/15	Valore al 31/12/2015	Costo Storico al 01/01/15	Fondo ammortamento al 01/01/15	Valore al 01/01/2015	variazione
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	36.478,75	0,00	36.478,75	45.116,00	0,00	45.116,00	-8.637,25
3) Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	275.421,14	218.507,22	56.913,92	248.553,78	143.786,27	104.767,51	-47.853,59
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5) Altre immobilizzazioni immateriali	50.730,09	4.199,11	46.530,98	0,00	0,00	0,00	46.530,98
TOTALE	362.629,98	222.706,33	139.923,65	293.669,78	143.786,27	149.883,51	-9.959,86

La voce accoglie tutti le Immobilizzazioni Immateriali dell'Ateneo

In questa categoria sono stati pertanto inseriti:

1) COSTI DI IMPIANTO E AMPLIAMENTO E DI SVILUPPO

La voce "Costi di impianto e ampliamento e di sviluppo" non è presente in bilancio.

2) DIRITTI DI BREVETTO E DIRITTI DI UTILIZZAZIONE DELLE OPERE DI INGEGNO

I costi per diritti di brevetto sono capitalizzati nei limiti del costo sostenuto per la registrazione del diritto stesso. I costi sostenuti per lo sviluppo sono, prudenzialmente, addebitati al Conto Economico dell'esercizio.

Vengono assoggettati ad ammortamento solo i brevetti che danno utilità economica (ad esempio royalties). Vengono peraltro iscritti nell'attivo e non ammortizzati anche i brevetti per i quali sono già conclusi accordi di vendita a terzi o che si ritiene abbiano le caratteristiche per generare proventi nel futuro. Per tale tipologia di brevetti, l'Ateneo effettuerà annualmente una valutazione della sussistenza dei presupposti di cui sopra. Nel caso la capacità di produrre proventi venga meno, si provvederà alla svalutazione integrale del valore del brevetto in esame.

Sulla base dei criteri sopra esposti, i brevetti per invenzione dell'Università degli Studi di Pavia, iscritti tra le immobilizzazioni immateriali in quanto danno utilità economica, sono in fase di vendita a terzi o hanno le potenzialità di produrre proventi, sono indicati nella seguente tabella:

**BILANCIO UNICO D'ATENEIO
ANNO 2015**

Data di priorità	Titolarità	Inventori	Titolo	stato	Costo (€)	aliquota ammortamento	quota annua ammortamento	anni ammortamento	Fondo Ammortamento 31/12/2015	valore bilancio 31/12/15	Fondo Ammortamento 01/01/2015	valore bilancio 01/01/15	variazione
23/12/2013	Università di Pavia	Prof.ssa P. Perugini, Dip. di Scienze del Farmaco	Sistema per la determinazione delle caratteristiche morfologiche e delle proprietà meccaniche di tessuti vitali o ricostituiti, in particolare annessi cutanei, o strutture ad essi associate	Venduto (luglio 2015)	9.116,00	33,33		1	0,00	0,00	0	9.116,00	-9116,00
15/04/2011	Università di Pavia (33%), Università degli Studi di Roma "La Sapienza" (33%), Università degli Studi di Milano (17%), Fondazione IEO (17%)	Prof. A. Mattevi, Dip. di Biologia e Biotecnologie	Tranylcypromine derivatives as inhibitors of histone demethylase LSD1 and/or LSD2	Concesso in licenza a IEO- Istituto Europeo Oncologia	2.500,00	33,33		3	0,00	2.500,00	0,00	2.500,00	0,00
30/01/2009	Università di Pavia	Prof. S. Ramat, Dip. di Ingegneria Industriale e dell'Informazione	Head impulse testing device for assessing the functionality of the semicircular	Concesso in licenza a Labat Med srl	7.000,00	33,33		3	0,00	7.000,00	0,00	7.000,00	0,00
28/03/2013	Università di Pavia	Prof.ssa A. Tomaselli, Dip. di Ingegneria Industriale e dell'Informazione	Two-photon excited fluorescence microscope	Concesso in licenza a Crest Optics di Roma	7.000,00	33,33		2	0,00	7.000,00	0,00	7.000,00	0,00
17/04/2012	Fondazione Cariplo (50%), Università degli Studi di Milano Bicocca (20%), Università degli Studi di Genova (20%), Università di Pavia (10%)	Prof. F. Marabelli, Dip. di Fisica	Nuovi composti otticamente sensibili alla presenza di composti elettronpoveri	Ricerca di partner	1.500,00	33,33			0,00	1.500,00	0,00	1.500,00	0,00
26/07/2013	Micromacinazione S.A. - Svizzera (30%), Scuola Universitaria Professionale della Svizzera Italiana (27%), Innovhub srl (16%), Nembri Industrie Tessili srl (12%), Centro Tessile Serico s.p.a (9%), Università di Pavia (6%)	Prof.ssa M. Torre, Dip. di Scienze del Farmaco	Composizioni farmaceutiche nebulizzabili a base di fibroina per il trattamento di lesioni cutanee	Ricerca di partner	500,00	33,33		2	0,00	500,00	0,00	500,00	0,00
02/10/2013	Università di Pavia (50%), Università di Parma (50%)	Prof.ssa S. Garagna, Dip. di Biologia e Biotecnologie	Terreno di coltura per oociti in procedimenti di fecondazione assistita	Ricerca di partner	3.500,00	33,33		2	0,00	3.500,00	0,00	3.500,00	0,00
05/03/2014	Università di Pavia	Prof.ssa S. Collina, Dip. di Scienze del Farmaco	Nuovo uso di composti anti-alcanol-amminici come antagonisti del recettore sigma-1	Ricerca di partner	7.000,00	33,33		3	0,00	7.000,00	0,00	7.000,00	0,00
21/10/2014	Università di Pavia	Prof.ssa M.C. Bonferoni, Dip. di Scienze del Farmaco	Nanoemulsioni olio in acqua	Ricerca di partner	7.000,00	33,33		3	0,00	7.000,00	0,00	7.000,00	0,00
31/12/2015	Università di Pavia (50%) . Areta International srl (50%)	Prof. M. Terreni, Dip. di Scienze del Farmaco	Procedimento di idrolisi regio selettiva di monosaccaridi mannosio	it. 451-21696 Ricerca di partner	381,15	33,33		1	0,00	381,15	0,00	0,00	381,15
31/12/2015	Università di Pavia (50%) . Areta International srl (50%)	Prof. M. Terreni, Dip. di Scienze del Farmaco	Procedimento di idrolisi regio selettiva di monosaccaridi mannosio	it. 20140210415 Ricerca di partner	97,60	33,33		1	0,00	97,60	0,00	0,00	97,60
					45.594,75				0,00	36478,75	0,00	45116,00	-8.637,25

Si segnala che il Brevetto "Cross-Reactive Displacing Antibodies From Collagen-Binding Proteins And Method Of Identification And Use" in esercizi precedenti è stato ceduto in concessione alla Tamus University of Texas la quale riconosce all'Università royalties per l'utilizzo del diritto. Tale diritto di brevetto non è stato tuttavia iscritto tra le immobilizzazioni immateriali, in quanto tutti i costi di registrazione sono stati sostenuti dal partner statunitense.

Si segnala altresì che il Brevetto "Sistema per la determinazione delle caratteristiche morfologiche e delle proprietà meccaniche di tessuti vitali o ricostituiti, in particolare annessi cutanei, o strutture ad essi associate" della Prof.ssa P. Perugini del Dipartimento di Scienze del Farmaco è stato ceduto nel mese di luglio 2015 generando una plusvalenza.

Nel corso del 2015 sono stati registrati costi relativi ad ulteriori due brevetti rispetto alla situazione del 1 gennaio 2015.

3) CONCESSIONI, LICENZE, MARCHI, E DIRITTI SIMILI

La voce "concessioni, licenze, marchi e diritti simili" comprende le licenze d'uso dei software applicativi e dei sistemi operativi utilizzati dall'Ateneo. Il valore esposto è pari al corrispettivo di acquisto (comprensivo dell'IVA) al netto delle quote di ammortamento maturate sino al 31/12/2015. Tali immobilizzazioni immateriali vengono ammortizzate in funzione della durata del diritto stabilita di tre anni.

La tabella sottostante elenca le licenze software dell'Ateneo, che evidenzia una variazione negativa dovuta all'effetto degli ammortamenti.

**BILANCIO UNICO D'ATENEO
ANNO 2015**

Saldo al 31.12.2015		56.913,92					
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Costo Storico al 31/12/15	Fondo ammortamento al 31/12/15	Valore al 31/12/2015	Costo Storico al 01/01/15	Fondo ammortamento al 01/01/15	Valore al 01/01/2015	variazione
1) Software e altri diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	275.421,14	218.507,22	56.913,92	248.553,78	143.786,27	104.767,51	-47.853,59
2) Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	275.421,14	218.507,22	56.913,92	248.553,78	143.786,27	104.767,51	-47.853,59

4) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI IN CORSO E ACCONTI

La voce "Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti" non è stata in questa sede valorizzata in quanto fattispecie non presente. Dall'analisi effettuata non si rilevano, di fatto, poste da valorizzare in questa categoria, alla data del 31 dicembre 2015.

5) ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

La voce "Altre immobilizzazioni immateriali" comprende le spese pluriennali su beni di terzi, ammortizzate secondo i criteri indicati in precedenza.

Altre Immobilizzazioni Immateriali	Costo Storico al 31/12/15	Fondo ammortamento al 31/12/15	Valore al 31/12/2015	Costo Storico al 01/01/15	Fondo ammortamento al 01/01/15	Valore al 01/01/2015	variazione
1) Spese pluriennali su beni di terzi	50.730,09	4.199,11	46.530,98	0,00	0,00	0,00	46.530,98

Trattasi di manutenzioni straordinarie su Fabbricati di terzi.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI(II)

Saldo al 31.12.2015		116.526.613,05					
Immobilizzazioni Materiali	Costo Storico al 31/12/2015	Fondo ammortamento al 31/12/2015	Valore al 31/12/2015	Costo Storico al 01/01/2015	Fondo ammortamento al 01/01/2015	Valore al 01/01/2015	variazione
1) Terreni e fabbricati	191.260.467,42	82.743.817,96	108.516.649,46	190.603.879,46	79.983.705,63	110.620.173,83	-2.103.524,37
2) Impianti e attrezzature	31.540.482,79	28.711.071,07	2.829.411,72	30.009.229,02	27.775.500,66	2.233.728,36	595.683,36
3) Attrezzature scientifiche	34.478.366,82	30.708.118,54	3.770.248,28	33.395.999,01	29.514.220,09	3.881.778,92	-111.530,64
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiq. e museali	2.676,68	0,00	2.676,68	0,00	0,00	0,00	2.676,68
5) Mobili e arredi	12.992.001,72	11.664.418,07	1.327.583,65	12.961.879,19	11.333.020,64	1.628.858,55	-301.274,90
6) Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	5.054,60	0,00	5.054,60	0,00	0,00	0,00	5.054,60
7) Altre immobilizzazioni materiali	12.080.943,99	12.005.955,33	74.988,66	11.926.207,56	11.921.887,56	4.320,00	70.668,66
TOTALE	282.359.994,02	165.833.380,97	116.526.613,05	278.897.194,24	160.528.334,58	118.368.859,66	-1.842.246,61

La voce accoglie tutte le Immobilizzazioni Materiali dell'Ateneo e non tiene conto degli eventuali effetti derivanti dall'esito del completamento della ricognizione fisica del Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali.

1) TERRENI E FABBRICATI

I Terreni e i Fabbricati sono valutati e inseriti in bilancio secondo i criteri esposti sopra.

Si riportano qui di seguito le tabelle riassuntive delle fattispecie presenti in Ateneo alla data del 31/12/2015.

Si rammenta che i Terreni e i Fabbricati demaniali concessi in uso perpetuo all'Ateneo sono indicati tra i Conti d'Ordine dell'Attivo.

Tabella Terreni al 31/12/2015:

Descrizione	Valore contabile al 31/12/2015	Valori di stima Ag. Territorio	Valore al 31/12/2015	Valore contabile al 01/01/2015	Valori di stima Ag. Territorio	Valore al 01/01/2015	variazione
Terreni in Pavia	38.418.140,07		38.418.140,07	38.418.140,07		38.418.140,07	0,00
Terreni in Zerbolò	145.389,99		145.389,99	145.389,99		145.389,99	0,00
TOTALE			38.563.530,06			38.563.530,06	0,00

**BILANCIO UNICO D'ATENEO
ANNO 2015**

Tabella Fabbricati Storico Artistici al 31/12/2015:

Codice	Descrizione immobile	Ubicazione / indirizzo	Data di carico	Costo storico al 31/12/2015	Fondo ammortamento al 31/12/2015	Valore in bilancio al 31/12/2015	Costo storico al 01/01/2015	Fondo ammortamento al 01/01/2015	Valore in bilancio al 01/01/2015	variazione
2	PALAZZO CENTRALE	Piazza Leonardo da Vinci	1951	11.427.750,29	0,00	11.427.750,29	11.427.750,29	0,00	11.427.750,29	0,00
3	PALAZZO DEL MAINO	Via Mentana 4	1997	2.174.568,88	0,00	2.174.568,88	2.174.568,88	0,00	2.174.568,88	0,00
6	PALAZZO SAN FELICE	Via San Felice al Monastero 1	1971	5.165.691,05	0,00	5.165.691,05	5.165.691,05	0,00	5.165.691,05	0,00
8	PALAZZO VISTARINO	Via Sant'Ennodio 26	1980	343.429,03	0,00	343.429,03	343.429,03	0,00	343.429,03	0,00
12	PALAZZINA AREA FINANZA	Piazza Leonardo da Vinci	1997	200.937,95	0,00	200.937,95	200.937,95	0,00	200.937,95	0,00
13	TORRI MEDIOEVALI	Piazza Leonardo da Vinci	1951	57.604,38	0,00	57.604,38	57.604,38	0,00	57.604,38	0,00
22	CASCINA CRAVINO	Via Bassi	1970	1.889.817,55	0,00	1.889.817,55	1.889.817,55	0,00	1.889.817,55	0,00
51	COLLEGIO FRACCARO	Piazza Leonardo da Vinci 2	1958	3.450.577,94	0,00	3.450.577,94	3.450.577,94	0,00	3.450.577,94	0,00
60	CASA GRASSI	Via Miani 3	2003	725.938,11	0,00	725.938,11	725.938,11	0,00	725.938,11	0,00
	FABBRICATI STORICO ARTIS TICI		tot	25.436.315,18	0,00	25.436.315,18	25.436.315,18	0,00	25.436.315,18	0,00

Tabella Fabbricati soggetti ad ammortamento e gravati da Mutuo o da finanziamenti soggetti a restituzione al 31/12/2015:

Codice	Descrizione immobile	Ubicazione / indirizzo	Data di carico	Costo storico al 31/12/2015	Fondo ammortamento al 31/12/2015	Valore in bilancio al 31/12/2015	Costo storico al 01/01/2015	Fondo ammortamento al 01/01/2015	Valore in bilancio al 01/01/2015	variazione
38	GOLGI-SPALLANZANI - mutuo	Via Ferrata 9	2007	11.878.508,68	3.207.197,34	8.671.311,34	11.878.508,68	2.850.842,08	9.027.666,60	-356.355,26
40	MUSEO TECNICA ELETTRICA - mutuo	Via Ferrata 6	2003	1.707.562,76	665.949,47	1.041.613,29	1.707.562,76	614.722,59	1.092.840,17	-51.226,88
	MUSEO TECNICA ELETTRICA - incrementi 2015	Via Ferrata 6	2015	92.417,03	1.754,65	90.662,38	0,00	0,00	0,00	90.662,38
	ENTOMOLOGIA- incrementi 2015	Viale Taramelli 24	2015	401.964,50	4.159,36	397.805,14	0,00	0,00	0,00	397.805,14
	MATEMATICA-CENTRO DI CALCOLO - incrementi 2015	Via Ferrata 5c	2015	32.767,64	400,73	32.366,91	0,00	0,00	0,00	32.366,91
	FABBRICATI MUTUO		tot	14.113.220,61	3.879.461,55	10.233.759,06	13.586.071,44	3.465.564,67	10.120.506,77	113.252,29

Tabella Fabbricati derivanti da Lasciti o acquistati/costruiti con finanziamenti in c/capitale non soggetti a restituzione al 31/12/2015:

**BILANCIO UNICO D'ATENEO
ANNO 2015**

Codice	Descrizione immobile	Ubicazione / indirizzo	Data di carico	Costo storico al 31/12/2015	Fondo ammortamento al 31/12/2015	Valore in bilancio al 31/12/2015	Costo storico al 01/01/2015	Fondo ammortamento al 01/01/2015	Valore in bilancio al 01/01/2015	variazione
5	PALAZZO EX INPS	Via Santagostino 1	1969	1.902.284,90	1.902.284,90	0,00	1.902.284,90	1.902.284,90	0,00	0,00
10	BOX ORTO BOTANICO	Via Sant'Epifanio 16	1933	31.234,90	31.234,90	0,00	31.234,90	31.234,90	0,00	0,00
14	EX AREA PONZIO	Via Luino 10	1965	738.081,59	738.081,59	0,00	738.081,59	738.081,59	0,00	0,00
15	CHIMICA FARMACEUTICA	Viale Taramelli 10	2012	2.875.471,00	345.056,52	2.530.414,48	2.875.471,00	258.792,39	2.616.678,61	-86.264,13
16	CHIMICA GENERALE ORGANICA	Viale Taramelli 10	1933	6.927.441,09	6.927.441,09	0,00	6.927.441,09	6.927.441,09	0,00	0,00
17	POLO DIDATTICO DI FARMACIA	Viale Taramelli 10	1985	525.519,59	488.733,22	36.786,37	525.519,59	472.967,63	52.551,96	-15.765,59
18	LENA	Viale Taramelli 10	1966	1.247.814,09	1.247.814,09	0,00	1.247.814,09	1.247.814,09	0,00	0,00
19	CHIMICA FISICA	Viale Taramelli 10	1950	1.674.120,07	1.674.120,07	0,00	1.674.120,07	1.674.120,07	0,00	0,00
20	FARMACOLOGIA	Viale Taramelli 10	1971	543.937,16	543.937,16	0,00	543.937,16	543.937,16	0,00	0,00
21	FISICA	Via Bassi 6	1933	6.321.327,87	6.321.327,87	0,00	6.321.327,87	6.321.327,87	0,00	0,00
23	ENTOMOLOGIA	Viale Taramelli 24	1960	1.169.021,15	1.169.021,15	0,00	1.169.021,15	1.169.021,15	0,00	0,00
24	FISIOLOGIA UMANA E GENERALE	Via Forlanini 16	1933	6.598.898,41	6.598.898,41	0,00	6.598.898,41	6.598.898,41	0,00	0,00
25	OBITORIO	Via Forlanini 16	1933	4.065.995,40	4.065.995,40	0,00	4.065.995,40	4.065.995,40	0,00	0,00
26	ISTOLOGIA	Via Forlanini 16	1933	14.759,14	14.759,14	0,00	14.759,14	14.759,14	0,00	0,00
27	MEDICINA LEGALE	Via Forlanini 16	1933	9.611,28	9.611,28	0,00	9.611,28	9.611,28	0,00	0,00
28	ANATOMIA UMANA	Via Forlanini 16	1933	34.436,30	34.436,30	0,00	34.436,30	34.436,30	0,00	0,00
29	PATOLOGIA UMANA E EREDITARIA	Via Forlanini 16	1933	1.744.999,20	1.744.999,20	0,00	1.744.999,20	1.744.999,20	0,00	0,00
30	IGIENE	Via Forlanini 16	1933	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31	BIOCHIMICA	Via Forlanini 16	1933	8.902,15	8.902,15	0,00	8.902,15	8.902,15	0,00	0,00
32	INGEGNERIA	Via Ferrara 5	1984	5.352.879,96	5.138.764,76	214.115,20	5.352.879,96	4.978.178,36	374.701,60	-160.586,40
33	MATEMATICA-CENTRO DI CALCOLO	Via Ferrara 5c	1990	6.082.244,52	4.744.150,73	1.338.093,79	6.082.244,52	4.561.683,39	1.520.561,13	-182.467,34
34	MECCANICA STRUTTURALE IDRAULICA	Via Ferrara 3	1984	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
35	EDIFICIO DELLA DIDATTICA	Via Ferrara 11	1984	6.011.916,13	5.771.439,48	240.476,65	6.011.916,13	5.591.082,00	420.834,13	-180.357,48
36	SCIENZE DELLA TERRA	Via Ferrara 7	1993	13.973.878,09	9.641.975,88	4.331.902,21	13.973.878,09	9.222.759,54	4.751.118,55	-419.216,34
37	GENETICA	Via Ferrara 7	1990	4.127.928,40	3.219.784,15	908.144,25	4.127.928,40	3.095.946,30	1.031.982,10	-123.837,85
38	GOLGI-SPALLANZANI	Via Ferrara 9	2007	7.884.615,98	2.128.846,32	5.755.769,66	7.884.615,98	1.892.307,84	5.992.308,14	-236.538,48
39	NUOVO EDIFICIO DIDATTICA	Via Ferrara 3	2005	4.320.594,38	1.425.796,14	2.894.798,24	4.320.594,38	1.296.178,31	3.024.416,06	-129.617,82
40	MUSEO TECNICA ELETTRICA	Via Ferrara 6	2003	972.922,17	379.439,65	593.482,52	972.922,17	350.251,98	622.670,19	-29.187,67
41	ODONTOIATRIA	Viale Brambilla 56	1983	858.495,05	849.910,10	8.584,95	858.495,05	824.155,25	34.339,80	-25.754,85
42	MICROBIOLOGIA	Viale Brambilla 56	1993	281.383,40	194.154,55	87.228,85	281.383,40	185.713,05	95.670,36	-8.441,51
43	CENTRO INGEGNERIA SISMICA	Via Ferrara 1	2004	1.662.736,22	598.585,04	1.064.151,18	1.662.736,22	548.702,95	1.114.033,27	-49.882,09
44	INFN 1997	Via Ferrara 4	1997	1.246.616,99	710.571,68	536.045,31	1.246.616,99	673.173,17	573.443,81	-37.398,50
45	INFN 2003	Via Ferrara 2	2003	821.876,41	320.531,80	501.344,61	821.876,41	295.875,51	526.000,90	-24.656,29
46	MONDINO	Via Palestro 22	1933	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
48	COLLEGIO CASTIGLIONI	Via San Martino 20	1951	1.754.751,80	1.754.751,80	0,00	1.754.751,80	1.754.751,80	0,00	0,00
49	MENSA CORSO CARLO ALBERTO	Corso Carlo Alberto	1973	736.999,20	736.999,20	0,00	736.999,20	736.999,20	0,00	0,00
50	MENSA CRAVINO	Via Bassi	1974	801.915,41	801.915,41	0,00	801.915,41	801.915,41	0,00	0,00
52	CASCINA CASCINAZZA CAMPO POLIVALENTE	Via Giulotto 11	2010	1.293.667,20	232.860,10	1.060.807,10	1.293.667,20	194.050,08	1.099.617,12	-38.810,02
53	CASCINA CASCINAZZA CAMPUS AQUE	Strada Cascina Cascinazza	2010	8.426.088,56	1.516.695,94	6.909.392,62	8.426.088,56	1.263.913,28	7.162.175,27	-252.782,65
54	SEDE BRE+LIBRERIA	Via Bassi	1957	146.219,49	146.219,49	0,00	146.219,49	146.219,49	0,00	0,00
56	COLLEGIO SPALLANZANI	Via Ugo Foscolo 17	1971	1.404.805,85	1.404.805,85	0,00	1.404.805,85	1.404.805,85	0,00	0,00
57	PALAZZETTO CUS	Via Bassi	1982	1.797.592,10	1.797.592,10	0,00	1.797.592,10	1.779.616,18	17.975,92	-17.975,92
58	APPARTAMENTO VIA TASSO	Via Tasso 78	1966	49.456,26	49.456,26	0,00	49.456,26	49.456,26	0,00	0,00
59	APPARTAMENTO VIA S. EPIFANIO	Via Santo Epifanio 3	2012	52.059,42	6.247,13	45.812,29	52.059,42	4.685,35	47.374,07	-1.561,78
61	COLLEGIO GOLGI I E GOLGI II	Via Aselli 39/45	2010	3.019.876,78	543.577,82	2.476.298,96	3.019.876,78	452.981,52	2.566.895,26	-90.596,30
62	UNISPORT MENSA E CUCINA	Via Ferrara	2010	2.029.388,26	365.289,89	1.664.098,37	2.029.388,26	304.408,24	1.724.980,02	-60.881,65
63	RESIDENZE CASCINA CASCINAZZA	Strada Cascina Cascinazza	2010	1.268.656,10	228.358,09	1.040.298,01	1.268.656,10	190.298,41	1.078.357,68	-38.059,67
64	SPORTELLO BANCARIO	Via Ferrara	1990	110.837,66	86.453,38	24.384,28	110.837,66	83.128,25	27.709,42	-3.325,14
65	ABITAZIONE CUSTODI	Via Ferrara	1990	93.705,70	73.090,44	20.615,26	93.705,70	70.279,27	23.426,42	-2.811,16
67	EDIFICIO BOSCO NEGRI	Bosco Negri	1965	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
68	AREA URBANA	Via Ferrara	1965	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
69	AREA URBANA	Via Ferrara	1965	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70	AREA URBANA	Via Ferrara	1965	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71	AREA URBANA	Viale Taramelli	1965	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	AULA DIDATTICA EX MALATTIE INFETTIVE	Viale Taramelli	1983	129.438,79	129.438,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	FABBRICATI DA LASCI/ FINANZIAMENTI C/CAPITALE	tot		113.147.401,57	78.864.356,41	34.283.045,16	113.017.962,78	76.518.140,96	36.499.821,79	-2.216.776,63

Per chiarezza si segnala che il fabbricato codificato con il numero 25 OBITORIO è di importo elevato in quanto comprende anche parti che esso ha in comune con i fabbricati codificati con i numeri 26 ISTOLOGIA, 27 MEDICINA LEGALE, 28 ANATOMIA UMANA ; il fabbricato codificato col numero 30 IGIENE è valorizzato a zero in quanto il suo valore è compreso nel fabbricato codificato col numero 24 FISIOLOGIA UMANA E GENERALE; il fabbricato codificato col numero 34 IDRAULICA è valorizzato a zero in quanto il suo valore è compreso nel fabbricato codificato col numero 32 INGEGNERIA; il fabbricato codificato col numero 46 MONDINO è valorizzato a zero in quanto è collabente; il fabbricato codificato col numero 67 EDIFICIO BOSCO NEGRI è valorizzato a zero in quanto è collabente e infine hanno un valore pari a zero da rendita i fabbricati codificati con i numeri 68 AREA URBANA,69 AREA URBANA, 70 AREA URBANA, 71 AREA URBANA .

**BILANCIO UNICO D'ATENEO
ANNO 2015**

Al 31.12.2015 per i Fabbricati in generale la diminuzione di valore dovuta all'ammortamento supera l'incremento di valore dovuto alle nuove acquisizioni generando una variazione negativa rispetto alla situazione al 01.01.2015.

2) IMPIANTI E ATTREZZATURE

La voce si riferisce all'acquisizione ed installazione di impianti e macchinari destinati alle attività didattiche e amministrative, nonché attrezzature elettriche ed elettroniche (come ad esempio: computer, fax, fotocopiatrici, ecc.) non scientifiche.

Descrizione	Costo Storico al 31/12/2015	Fondo ammortamento al 31/12/2015	Valore al 31/12/2015	Costo Storico al 01/01/2015	Fondo ammortamento al 01/01/2015	Valore al 01/01/2015	variazione
1) Impianti e macchinari	209.279,28	11.239,86	198.039,42	0,00	0,00	0,00	198.039,42
2) Attrezzature elettriche ed elettroniche non scientifiche	18.041.443,95	15.578.341,14	2.463.102,81	16.902.314,05	14.668.585,69	2.233.728,36	229.374,45
3) Altre attrezzature non scientifiche	13.289.759,56	13.121.490,07	168.269,49	13.106.914,97	13.106.914,97	0,00	168.269,49
TOTALE	31.540.482,79	28.711.071,07	2.829.411,72	30.009.229,02	27.775.500,66	2.233.728,36	595.683,36

Si specifica che al 31.12.2015 gli incrementi superano in valore gli ammortamenti e ne deriva una variazione positiva rispetto alla situazione al 01.01.2015.

3) ATTREZZATURE SCIENTIFICHE

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

Considerata la natura di tali beni, per quelli che non risultano interamente ammortizzati si è provveduto ad iscrivere corrispondente quota tra i risconti passivi, al fine di coprire nel tempo gli ammortamenti residui. L'ammortamento delle attrezzature scientifiche avviene sulla base delle aliquote indicate nel range riportato nella tabella in coda alla presente nota integrativa. Stante la peculiarità dell'utilizzo delle attrezzature scientifiche ed il loro impiego da parte delle varie strutture dell'Ateneo, che da origine ad una differente intensità dell'ammortamento ed una diversa misura della vita utile residua come rilevabile dalla gestione delle stesse in linea con la prassi in uso, per ragioni di semplificazione operativa l'aliquota utilizzata per il calcolo è pari al 15% per l'intera categoria omogenea. Resta fermo il valore di computo degli ammortamenti imputati all'interno del range relativo sulla base delle rilevazioni operate internamente da parte delle strutture utilizzatrici i beni in esame.

Descrizione	Costo Storico al 31/12/2015	Fondo ammortamento al 31/12/2015	Valore al 31/12/2015	Costo Storico al 01/01/2015	Fondo ammortamento al 01/01/2015	Valore al 01/01/2015	variazione
1) Attrezzature elettriche e elettroniche scientifiche	34.030.863,64	30.668.754,02	3.362.109,62	33.395.999,01	29.514.220,09	3.881.778,92	-519.669,30
1) Altre Attrezzature scientifiche	447.503,18	39.364,52	408.138,66	0,00	0,00	0,00	408.138,66
TOTALE	34.478.366,82	30.708.118,54	3.770.248,28	33.395.999,01	29.514.220,09	3.881.778,92	-111.530,64

Si specifica che nel caso delle "Attrezzature elettriche ed elettroniche scientifiche" al 31.12.2015 la diminuzione di valore dovuta all'ammortamento supera l'incremento di valore dovuto alle nuove acquisizioni generando una variazione negativa rispetto alla situazione al 01.01.2015..

4) PATRIMONIO LIBRARIO, OPERE D'ARTE, D'ANTIQUARIATO E MUSEALI

Si ricorda che, come già indicato nel paragrafo "Criteri di Valutazione", non è stata completata la ricognizione inventariale del Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali, auspicando di portarla a compimento entro l'esercizio 2016.

Una volta completata la ricognizione inventariale di cui sopra e determinato il valore, le eventuali opere d'arte, d'antiquariato e museali, saranno iscritte nello Stato Patrimoniale e non saranno soggette ad ammortamento in quanto non sono atte a perdere valore nel corso del tempo.

Il patrimonio librario non considerato di pregio dall'Ateneo, sulla base delle prime indicazioni fornite a livello di decreto ministeriale (D.M. 14.1.2014, N. 19) e dei metodi consentiti, è stato considerato quale costo annuale. La registrazione di tale patrimonio, e quindi la piena

**BILANCIO UNICO D'ATENEIO
ANNO 2015**

rappresentazione della consistenza patrimoniale è comunque garantita attraverso le banche dati bibliografiche.

In sede di revisione del manuale di contabilità, per motivi anche organizzativi, si sta valutando l'opportunità di adottare il metodo della patrimonializzazione, con registrazione fra le immobilizzazioni materiali, con sistematico ammortamento per intero in ogni annualità di acquisto, per cui il delta fra costo storico e valore ammortizzato sarà comunque pari a zero.

Il valore annuale del materiale bibliografico corrente, su qualsiasi supporto, compreso quello elettronico verrà iscritto interamente a costo di acquisto attraverso un processo di «patrimonializzazione» ed iscrizione dell'integrale ammortamento dell'esercizio con rappresentazione della c.d. "universalità". Come già anticipato, i sistemi bibliotecari dispongono tuttavia di tutte le informazioni e valutazioni di dettaglio di cui si può voler disporre che si riconciliano con il valore iscritto nell'attivo patrimoniale seppure sistematicamente rappresentato con saldo a zero stante l'ammortamento integrale operato tempo per tempo.

La voce al 31.12.2015 è così costituita:

Descrizione	Costo Storico 31/12/2015	Fondo ammortamento 31/12/2015	Valore al 31/12/2015	Costo Storico 01/01/2015	Fondo ammortament o 01/01/2015	Valore al 01/01/2015	variazione
1) Patrimonio e beni museali	2.676,68	0,00	2.676,68	0,00	0,00	0,00	2.676,68
TOTALE	2.676,68	0,00	2.676,68	0,00	0,00	0,00	2.676,68

5) MOBILI E ARREDI

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

La voce è così costituita:

Descrizione	Costo Storico 31/12/2015	Fondo ammortamento 31/12/2015	Valore al 31/12/2015	Costo Storico 01/01/2015	Fondo ammortamento 01/01/2015	Valore al 01/01/2015	variazione
1) Mobili e arredi	12.992.001,72	11.664.418,07	1.327.583,65	12.961.879,19	11.333.020,64	1.628.858,55	-301.274,90
TOTALE	12.992.001,72	11.664.418,07	1.327.583,65	12.961.879,19	11.333.020,64	1.628.858,55	-301.274,90

Si specifica che al 31.12.2015 la diminuzione di valore dovuta all'ammortamento supera l'incremento di valore dovuto alle nuove acquisizioni generando una variazione negativa rispetto alla situazione al 01.01.2015.

6) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI IN CORSO E ACCONTI

La voce "Immobilizzazioni materiali in corso e acconti" è così costituita:

Descrizione	Costo Storico 31/12/2015	Fondo ammortamento 31/12/2015	Valore al 31/12/2015	Costo Storico 01/01/2015	Fondo ammortamento 01/01/2015	Valore al 01/01/2015	variazione
1) Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	5.054,60	0,00	5.054,60	0,00	0,00	0,00	5.054,60
TOTALE	5.054,60	0,00	5.054,60	0,00	0,00	0,00	5.054,60

La voce si riferisce ad acconti per pc, scanner e memorie informatiche del Dipartimento di Scienze del Sistema nervoso e del Comportamento.

7) ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Trovano collocazione in questa voce i beni materiali non altrimenti classificabili quali gli automezzi e altri mezzi di locomozione dell'Ateneo, nonché le immobilizzazioni materiali di valore unitario inferiore a euro 516,46.

**BILANCIO UNICO D'ATENEIO
ANNO 2015**

Descrizione	Costo Storico al 31/12/2015	Fondo ammortamento al 31/12/2015	Valore al 31/12/2015	Costo Storico al 01/01/2015	Fondo ammortamento al 01/01/2015	Valore al 01/01/2015	variazione
1) Autovetture, motoveicoli e simili	123.943,54	122.476,35	1.467,19	122.285,56	122.285,56	0,00	1.467,19
2) Autoveicoli da trasporto	331.869,47	258.348,00	73.521,47	245.638,35	241.318,35	4.320,00	69.201,47
3) Immobilizzazioni materiali inferiori a 516,46€	11.625.130,98	11.625.130,98	0,00	11.558.283,65	11.558.283,65	0,00	0,00
TOTALE	12.080.943,99	12.005.955,33	74.988,66	11.926.207,56	11.921.887,56	4.320,00	70.668,66

Si segnala tra le "Autovetture motoveicoli e simili" l'acquisto di biciclette in dotazione al personale dell'Ateneo, e tra gli "Autoveicoli da trasporto" l'acquisto di due autocarri.

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE (III)

Saldo al 31/12/2015	2.893.803,13
----------------------------	---------------------

Immobilizzazioni finanziarie	Valore Iscrizione 31/12/2015	Valore Iscrizione 01/01/2015	variazione
Partecipazioni in società ed enti controllati dall'Università	240.000,00	214.365,00	25.635,00
Partecipazioni in società consociate ed altre partecipazioni	37.953,00	37.953,00	0,00
Quota di adesione al CINECA	40.000,00	40.000,00	0,00
Titoli derivanti dalasciti	2.575.746,84	2.575.746,84	0,00
Crediti a m/l termine per depositi cauzionali	103,29	103,29	0,00
TOTALE	2.893.803,13	2.868.168,13	25.635,00

Di seguito vengono esposti i singoli dettagli per partecipazioni di controllo (superiori al 50%), partecipazioni consociate (tra il 50% e 20%) e altre partecipazioni (inferiori al 20%), unitamente ai titoli detenuti dall'Ateneo e ai crediti a medio lungo termine per depositi cauzionali.

Partecipazioni

Per la redazione dello Stato Patrimoniale al 31 dicembre 2015 sono stati utilizzati i dati riferiti al 31/12/2014.

PARTICIPAZIONI IN SOCIETA' ED ENTI CONTROLLATI DALL'UNIVERSITA'												
DENOMINAZIONE	QUOTA DI PARTECIPAZIONE al 31.12.2015	PATRIMONIO NETTO al 31.12.2014	PATRIMONIO NETTO di COMPETENZA al 31.12.2014	VALORE DELLA PARTECIPAZIONE AL COSTO al 31.12.2015	VALORE DELLA PARTECIPAZIONE ISCRITTA IN BILANCIO 31.12.2015	QUOTA DI PARTECIPAZIONE E al 01.01.2015	PATRIMONIO NETTO al 31.12.2013	PATRIMONIO NETTO di COMPETENZA al 31.12.2013	VALORE DELLA PARTECIPAZIONE AL COSTO al 01.01.2015	VALORE DELLA PARTECIPAZIONE ISCRITTA IN BILANCIO 01.01.2015	NOTE	variazione
Fondazione Maria Corti	100%	3.172.571,00	3.172.571,00	0,00	0,00	100%	3.083.874,00	3.083.874,00	0,00	0,00		0
Fondazione Alma Mater Ticinensis	50%	9.153.319,08	4.576.659,54	50.000,00	50.000,00	50%	8.611.367,69	4.305.683,85	50.000,00	50.000,00	L'Università, pur con il 50% di partecipazione detiene il controllo in virtù della maggioranza in CdA	0
Edisu	100%	6.163.507,20	6.163.507,20	0,00	0,00	100%	5.240.259,50	5.240.259,50	0,00	0,00		0
Consorzio Pavese per studi postuniversitari - area sanitaria	61,53%	36.357,00	22.370,46	0,00	0,00	61,53%	36.357,00	22.370,46	0,00	0,00	UniPV possiede 8 quote su 13 (61,53%). UniPV non partecipa con quote in denaro ma con esclusivo apporto scientifico-culturale. Lo statuto del consorzio non fa menzione circa l'obbligo dei partecipanti di ripianamento di eventuali perdite.	0
Polo Tecnologico Servizi Srl	59,16%	321.185,00	190.013,05	190.000,00	190.000,00	59,16%	277.831,00	164.364,82	190.000,00	164.365,00	La valorizzazione è stata effettuata tenendo conto delle perdite di valore ritenute durevoli	25.635
Totale		18.846.939,28	14.125.121,25	240.000,00	240.000,00		17.249.689,19	12.816.552,63	240.000,00	214.365,00		25.635

Il valore delle partecipazioni in società ed enti controllati dall'Ateneo è avvenuta sulla base del costo di acquisizione in tutti i casi nei quali lo stesso risultava inferiore alla quota di competenza del Patrimonio Netto al 31 dicembre 2014 (ultimo dato disponibile).

Si segnala l'incremento del valore della partecipazione detenuta nella società Polo Tecnologico Servizi Srl in seguito a una rivalutazione del suo patrimonio per la quale in via prudenziale si è proceduto a considerare come valore da inserire in bilancio il costo di acquisto.

**BILANCIO UNICO D'ATENEO
ANNO 2015**

PARTECIPAZIONI IN SOCIETA' CONSOciate E ALTRE PARTECIPAZIONI												
DENOMINAZIONE	QUOTA DI PARTECIPAZIONE al 31/12/2015	PATRIMONIO NETTO al 31.12.2014	VALORE PARTECIPAZIONE al 31/12/2015	VALORE DELLA PARTECIPAZIONE AL COSTO al 31/12/2015	VALORE DELLA PARTECIPAZIONE ISCRITTA IN BILANCIO al 31/12/2015	QUOTA DI PARTECIPAZIONE al 01/01/2015	PATRIMONIO NETTO al 31.12.2013	VALORE PARTECIPAZIONE al 01/01/2015	VALORE DELLA PARTECIPAZIONE AL COSTO al 01/01/2015	VALORE DELLA PARTECIPAZIONE E ISCRITTA IN BILANCIO al 01/01/2015	NOTE	variazione
Riccagioia Scpa	0,53%		2.853,00	2.853,00	2.853,00	0,53%		2.853,00	2.853,00	2.853,00	valutazione al costo	0
Flora Conservation Srl	5%		500,00	500,00	500,00	5%		500,00	500,00	500,00	valutazione al costo	0
Rialto Srl	20%	0,00	0,00	2.000,00	2.000,00	20%	37.685,00	7.537,00	2.000,00	2.000,00	bilanci al 31/12/14 non disponibili	0
Multimedia Campus Srl	25%	87.899,00	21.974,75	2.600,00	2.600,00	25%	58.287,00	14.571,75	2.600,00	2.600,00		0
Fondazione FUAP	25%	120.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	25%	120.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00		0
Fondazione Eucentre	25%	3.291.698,00	822.924,50	0,00	0,00	25%	3.395.702,00	848.925,50	0,00	0,00		0
Totale		3.499.597,00	878.252,25	37.953,00	37.953,00		3.611.674,00	904.387,25	37.953,00	37.953,00		0

La valorizzazione delle partecipazioni in società ed enti con partecipazione minoritaria avviene al costo, che risulta sempre inferiore alla quota di competenza del Patrimonio Netto sulla base dell'ultimo bilancio disponibile (31 dicembre 2014).

Si segnala che per la partecipazione detenuta in Rialto Srl si è proceduto a considerare come valore da mantenere in bilancio il costo d'acquisto in quanto i bilanci al 31.12.2014 non sono ancora disponibili alla data di redazione della presente nota integrativa.

La quota di adesione al CINECA versata nel 2004 è pari a 40.000€

Per quanto concerne la partecipazione in CINECA, la percentuale di pertinenza dell'Ateneo, ovvero sul capitale netto consortile, non deve essere assunto nella sua interezza ma deve essere considerato unicamente per la parte relativa alla voce Fondo di dotazione consortile. La partecipazione infatti dei consorziati al CINECA non costituisce diritto sul patrimonio del Consorzio ma unicamente in riferimento alle quote versate tempo per tempo da ciascun consorziato.

Titoli derivanti da Lasciti

La voce include i Titoli rinvenienti da lasciti da considerarsi vincolati per esplicita volontà del donante espressa con atti notarili (testamento o altre forme di donazioni). Sulla base di tale vincolo, il capitale e il relativo rendimento devono essere utilizzati per finanziare progetti o altre iniziative istituzionali. Tale ammontare rientra nei Fondi Vincolati destinati da terzi del Patrimonio Netto.

Per quanto attiene ai lasciti, di seguito vengono evidenziati i valori nominali dei titoli ed i lasciti di riferimento:

Descrizione Lascito	Titolo	Valore nominale al 31/12/2015	Valore nominale al 01/01/2015	variazione
Premio Levi Gr.	BTP-01AG234,75%	25.000,00	25.000,00	0,00
Borsa Lanfranchi L.	BTP-01AG234,75%	50.000,00	50.000,00	0,00
Borsa Romano	BTP-01AG234,75%	50.000,00	50.000,00	0,00
Lasciti Tibaldi	BTP-01AG234,75%	380.000,00	380.000,00	0,00
Fondazione Introzzi	BTP-01AG234,75%	80.000,00	80.000,00	0,00
Donazione Riquier	BTP-01AG234,75%	400.000,00	400.000,00	0,00
St. Extraeu. Bonacossa	BTP-01AG345%	123.000,00	123.000,00	0,00
St. Extraeu. Bonacossa	BTP-01AG213,75%	123.000,00	123.000,00	0,00
Lascito Ciferri	BTP-01NV239%	7.746,84	7.746,84	0,00
Legato Sala Erminia	BTP-01AG234,75%	190.000,00	190.000,00	0,00
Lascito Magenta Maria	BTP-01AG234,75%	555.000,00	555.000,00	0,00
Lascito Fossati	BTP-01AG234,75%	210.000,00	210.000,00	0,00
Lascito Vercesi C.	BTP-01AG234,75%	100.000,00	100.000,00	0,00
Eredità Maria Migli	BTP-01AG234,75%	260.000,00	260.000,00	0,00
Lascito Rampa Giulio	BTP-01NV239%	22.000,00	22.000,00	0,00
TOT		2.575.746,84	2.575.746,84	

Il valore di mercato dei titoli derivanti da lasciti risulta in tutti i casi superiore al valore nominale al 31 dicembre 2015, che è pertanto stato utilizzato come valore di carico.

**BILANCIO UNICO D'ATENEO
ANNO 2015**

Depositi cauzionali

Di seguito vengo esposti dettagliatamente i singoli crediti a medio lungo termine per depositi cauzionali immobilizzati:

Descrizione	Valore al 31/12/2015	Valore al 01/01/2015	variazione
Cauzione Attiva Italgire (Siba GE 1/2014)	103,29	103,29	0,00
TOTALE	103,29	103,29	0,00

**ATTIVO CIRCOLANTE (B)
RIMANENZE (I)**

Saldo al 31.12.2015	118.480,54
----------------------------	-------------------

Descrizione	Valore al 31/12/2015	Valore al 01/01/2015	variazione
Rimanenze materiali di consumo e merci	118.480,54	18.820,48	99.660,06
TOTALE	118.480,54	18.820,48	99.660,06

Il valore delle Rimanenze al 31dicembre 2015è riferito a volumi editi dalla Pavia University Press (PUP) destinati alla vendita presso librerie e on-line, nonché ai volumi del CEDANT (Centro di Studi e Ricerche sui Diritti Antichi) donati dallo IUSS- Istituto Universitario di Studi Superiori nell'ambito del Dottorato in convenzione e ugualmente destinati alla vendita.

I volumi in rimanenza sono valorizzati all'ultimo prezzo derivante dal mercato di vendita abbattuto della percentuale necessaria al suo allineamento al valore di realizzo.

Il valore delle altre rimanenze sia riferite all'attività istituzionale che a quella commerciale è stato stimato al 31dicembre 2015 non rilevante nel contesto specifico dell'Ateneo e quindi non inserito, secondo quanto previsto dai principi contabili e come precedentemente illustrato nei criteri di valutazione.

CREDITI (II)

Saldo al 31.12.2015	75.636.965,00
----------------------------	----------------------

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

Il totale dei crediti, compreso fondo svalutazione, iscritti a bilancio risultano essere i seguenti:

Crediti	Credito lordo al 31/12/2015	F.fo svalutazione crediti al 31/12/2015	Credito Netto al 31/12/2015	Credito lordo al 01/01/2015	F.fo svalutazione crediti al 01/01/2015	Credito Netto al 01/01/2015	variazione
Verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	17.380.934,21	-30.252,75	17.350.681,46	29.288.082,46	-37.787,88	29.250.294,58	-11.899.613,12
Verso Regioni e province Autonome	2.505.921,46	-538.476,43	1.967.445,03	4.406.407,67	-560.179,34	3.846.228,33	-1.878.783,30
Verso altre Amministrazioni locali	379.244,36	-14.016,84	365.227,52	603.661,71	-25.992,17	577.669,54	-212.442,02
Verso U.E. e altri Organismi internazionali	7.145.615,62	-264.101,27	6.881.514,35	3.206.981,38	-148.500,23	3.058.481,15	3.823.033,20
Verso Università	1.572.548,86	-86.919,21	1.485.629,65	1.282.806,34	-75.905,72	1.206.900,62	278.729,03
Verso studenti per tasse e contributi	16.800.000,00	0,00	16.800.000,00	16.627.933,00	0,00	16.627.933,00	172.067,00
Verso società ed enti controllati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Verso altri (pubblici)	20.815.684,00	-2.052.461,90	18.763.222,10	16.586.516,67	-2.057.852,38	14.528.664,29	4.234.557,81
Verso altri (privati)	13.794.824,24	-1.771.579,35	12.023.244,89	14.941.800,33	-1.870.030,88	13.071.769,45	-1.048.524,56
TOTALE	80.394.772,75	-4.757.807,75	75.636.965,00	86.944.189,56	-4.776.248,60	82.167.940,96	-6.530.975,96

Il fondo svalutazione crediti copre i rischi di dubbio incasso ed è stato determinato sulla base delle più aggiornate informazioni a disposizione dell'Ateneo e con il supporto dell'ufficio legale.

Il fondo risulta essere la sommatoria delle valutazioni effettuate dalla Amministrazione Centrale e dai Dipartimenti.

Per l'amministrazione Centrale risulta essere accantonato nel 2015 l'importo di 43mila euro circa che si va a sommare al valore iniziale del fondo pari a 3,8milioni di euro (Amministrazione Centrale incluse le

**BILANCIO UNICO D'ATENEO
ANNO 2015**

valutazioni del Servizio Legale per le pratiche relative a crediti in procedure concorsuali e per altri contenziosi di recupero crediti in corso) per un saldo finale al 31.12.2015 pari ad euro 3.9milioni circa , e risulta essere utilizzato per circa 182mila euro.

Per i Dipartimenti risulta essere accantonato nel 2015 l'importo di 205mila euro circa che si va a sommare al valore iniziale del fondo pari a 884mila euro circa per un saldo finale al 31.12.2015 pari ad euro 1milione circa , e risulta essere utilizzato per circa 84mila euro.

Il fondo svalutazione crediti dipartimenti è coperto dal fondo rischi già nell'avanzo vincolato da finanziaria per € 515.854,00 più il 20% dell'avanzo libero, pari 368.348,00 . Per l'Amministrazione Centrale è coperto da avanzo.

1) Verso MIUR e altre Amministrazioni centrali

Descrizione	Valore al 31/12/2015	Valore al 01/01/2015	variazione
Verso MIUR esigibile entro 12 mesi	16.771.100,50	28.285.344,33	-11.514.243,83
Verso MIUR esigibile oltre 12 mesi			0,00
Verso Altre amministrazioni centrali entro 12 mesi	609.833,71	1.002.738,13	-392.904,42
Verso Altre amministrazioni centrali oltre 12 mesi			0,00
TOTALE CREDITO	17.380.934,21	29.288.082,46	-11.907.148,25
Fondo svalutazione crediti	-30.252,75	-37.787,88	7.535,13
TOTALE CREDITO NETTO	17.350.681,46	29.250.294,58	-11.899.613,12

Il credito vs il MIUR si riferisce prevalentemente ad assegnazioni di FFO per gli anni 2014 e 2015 (2,8milioni di euro) ed al finanziamento di contratti di formazione specialistica (13,6milioni di euro).

Il credito verso altre amministrazioni centrali è riferito a crediti per progetti con il Ministero della Salute (353 mila euro) , il Ministero delle Politiche Agricole Alimentari e Forestali (88mila euro), e il Ministero dell'Economia e delle Finanze (167mila euro) .

2) Verso Regioni e province Autonome

Descrizione	Valore al 31/12/2015	Valore al 01/01/2015	variazione
Credito verso regione Lombardia entro 12 mesi	2.340.248,32	4.222.811,84	-1.882.563,52
Credito verso regione Lombardia oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00
Credito verso regione Puglia entro 12 mesi	44.580,00	44.580,00	0,00
Credito verso regione Puglia oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00
Credito verso regione Emilia Romagna entro 12 mesi	27.992,00	0,00	27.992,00
Credito verso regione Emilia Romagna oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00
Credito verso province autonome entro 12 mesi	93.101,14	139.015,83	-45.914,69
Credito verso province autonome oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00
TOTALE CREDITO	2.505.921,46	4.406.407,67	-1.900.486,21
Fondo svalutazione crediti	-538.476,43	-560.179,34	21.702,91
TOTALE CREDITO NETTO	1.967.445,03	3.846.228,33	-1.878.783,30

Il credito verso Regione Lombardia è riferito a finanziamenti per posti di specialità mediche (1,1milioni di euro) , a finanziamenti per ricerche commissionate (784mila euro) e a finanziamenti per master (145mila euro) .

**BILANCIO UNICO D'ATENEO
ANNO 2015**

3) Verso altre Amministrazioni locali

Descrizione	Valore al 31/12/2015	Valore al 01/01/2015	variazione
Credito verso comune di Pavia entro 12 mesi	197.477,06	192.432,50	5.044,56
Credito verso comune di Pavia oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00
Credito verso comune di Carbonara al Ticino entro 12 mesi	4.000,00	4.000,00	0,00
Credito verso comune di Carbonara al Ticino oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00
Credito verso comune di Cremona entro 12 mesi	2.570,39	81.177,21	-78.606,82
Credito verso comune di Cremona oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00
Credito verso comune di Mantova entro 12 mesi	0,00	2.500,00	-2.500,00
Credito verso comune di Mantova oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00
Credito verso comune di San Colombano al Lambro entro 12 mesi	0,00	35.000,00	-35.000,00
Credito verso comune di San Colombano al Lambro oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00
Credito verso comune di Torrazza Coste entro 12 mesi	21.160,00	21.160,00	0,00
Credito verso comune di Torrazza Coste oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00
Credito verso comune di Zibido san Giacomo entro 12 mesi	22.006,12	62.000,00	-39.993,88
Credito verso comune di Zibido san Giacomo oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00
Credito verso comune di Casei Gerola entro 12 mesi	40,00	11.500,00	-11.460,00
Credito verso comune di Casei Gerola oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00
Credito verso comune di Castelletto di Branduzzo entro 12 mesi	240,00	240,00	0,00
Credito verso comune di Castelletto di Branduzzo oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00
Credito verso comune di Corteolona entro 12 mesi	0,00	102,00	-102,00
Credito verso comune di Corteolona oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00
Credito verso comune di Pieve Emanuele entro 12 mesi	69.600,00	69.600,00	0,00
Credito verso comune di Pieve Emanuele oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00
Credito verso comune di Portovenere entro 12 mesi	0,00	3.000,00	-3.000,00
Credito verso comune di Portovenere oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00
Credito verso comune di Tortona entro 12 mesi	9.500,00	19.200,00	-9.700,00
Credito verso comune di Tortona oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00
Credito verso comune di Voghera entro 12 mesi	28.140,00	52.500,00	-24.360,00
Credito verso comune di Voghera oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00
Credito verso comune di Vigevano entro 12 mesi	0,00	29.250,00	-29.250,00
Credito verso comune di Vigevano oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00
Credito verso provincia di Roma entro 12 mesi	0,00	20.000,00	-20.000,00
Credito verso provincia di Roma oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00
Credito verso ARPA Piemonte entro 12 mesi	18.318,30	0,00	18.318,30
Credito verso ARPA Piemonte oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00
Credito verso Camera di Commercio I.A.A. di Pavia entro 12 mesi	6.192,49	0,00	6.192,49
Credito verso Camera di Commercio I.A.A. di Pavia oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00
TOTALE CREDITO	379.244,36	603.661,71	-224.417,35
Fondo svalutazione crediti	-14.016,84	-25.992,17	11.975,33
TOTALE CREDITO NETTO	365.227,52	577.669,54	-212.442,02

L'Ateneo vanta crediti verso il comune di Pavia per euro 197 mila circa relativi prevalentemente a progetti di ricerca.

4) Verso U.E. e altri Organismi internazionali

Descrizione	Valore al 31/12/2015	Valore al 01/01/2015	variazione
Credito verso l'Unione Europea entro 12 mesi	5.149.760,21	855.919,15	4.293.841,06
Credito verso l'Unione Europea oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00
Credito verso altri Organismi int. entro 12 mesi	1.995.855,41	2.351.062,23	-355.206,82
Credito verso altri Organismi int. oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00
TOTALE CREDITO	7.145.615,62	3.206.981,38	3.938.634,24
Fondo svalutazione crediti	-264.101,27	-148.500,23	-115.601,04
TOTALE CREDITO NETTO	6.881.514,35	3.058.481,15	3.823.033,20

**BILANCIO UNICO D'ATENEO
ANNO 2015**

I crediti verso UE e altri organismi internazionali sono interamente relativi a progetti e ricerche commissionate.

5) Verso Università

Descrizione	Valore al 31/12/2015	Valore al 01/01/2015	variazione
Crediti verso Università entro 12 mesi	1.572.548,86	1.282.806,34	289.742,52
Crediti verso Università oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00
TOTALE CREDITO	1.572.548,86	1.282.806,34	289.742,52
Fondo svalutazione crediti	-86.919,21	-75.905,72	-11.013,49
TOTALE CREDITO NETTO	1.485.629,65	1.206.900,62	278.729,03

I crediti verso Università sono prevalentemente riferiti a progetti di ricerca e relativi al finanziamento di borse di dottorato o posti di specialità.

6) Verso studenti per tasse e contributi

Descrizione	Valore al 31/12/2015	Valore al 01/01/2015	variazione
Crediti verso studenti per tasse e contributi entro 12 mesi	16.800.000,00	16.627.933,00	172.067,00
Crediti verso studenti per tasse e contributi oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00
TOTALE CREDITO	16.800.000,00	16.627.933,00	172.067,00
Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00
TOTALE CREDITO NETTO	16.800.000,00	16.627.933,00	172.067,00

I crediti verso studenti sono rilevati sulla base delle rate delle tasse universitarie non ancora saldate alla data del 31 dicembre 2015. I crediti su rate ritenute a dubbio incasso sono svalutati secondo la valutazione della loro recuperabilità.

7) Verso società ed enti controllati

Descrizione	Valore al 31/12/2015	Valore al 01/01/2015	variazione
Crediti verso società ed enti controllati entro 12 mesi	0,00	0,00	0,00
Crediti verso società ed enti controllati oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00
TOTALE CREDITO	0,00	0,00	0,00
Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00
TOTALE CREDITO NETTO	0,00	0,00	0,00

**BILANCIO UNICO D'ATENEO
ANNO 2015**

8) Verso altri (pubblici)

Descrizione	Valore al 31/12/2015	Valore al 01/01/2015	variazione
Crediti verso Aziende Sanitarie entro 12 mesi	57.038,85	43.305,71	13.733,14
Crediti verso Aziende Sanitarie oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00
Crediti verso Aziende Ospedaliere entro 12 mesi	16.131.157,92	12.434.671,19	3.696.486,73
Crediti verso Aziende Ospedaliere oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00
Crediti verso Enti di Previdenza entro 12 mesi	150.063,77	0,00	150.063,77
Crediti verso Enti di Previdenza oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00
Crediti verso Enti di Ricerca entro 12 mesi	674.160,73	1.719.223,15	-1.045.062,42
Crediti verso Enti di Ricerca oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00
Crediti verso Camere di Commercio entro 12 mesi	0,00	0,00	0,00
Crediti verso Camere di Commercio oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00
Crediti verso Enti Parco Nazionali entro 12 mesi	344.219,50	47.450,00	296.769,50
Crediti verso Enti Parco Nazionali oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00
Crediti verso altri soggetti pubblici entro 12 mesi	2.160.250,87	1.606.095,62	554.155,25
Crediti verso altri soggetti pubblici oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00
Crediti verso Agenzia delle Entrate entro 12 mesi per imposte	623.606,36	117.954,00	505.652,36
Crediti verso Agenzia delle Entrate oltre 12 mesi per imposte	0,00	0,00	0,00
Credito verso regione Lombardia entro 12 mesi per imposte	675.186,00	617.817,00	57.369,00
Credito verso regione Lombardia oltre 12 mesi per imposte	0,00	0,00	0,00
TOTALE CREDITO	20.815.684,00	16.586.516,67	4.229.167,33
Fondo svalutazione crediti	-2.052.461,90	-2.057.852,38	5.390,48
TOTALE CREDITO NETTO	18.763.222,10	14.528.664,29	4.234.557,81

I crediti verso aziende ospedaliere si riferiscono per 15 milioni di euro circa a competenze per il personale SSN (indennità di esclusività, indennità perequativa, libera professione e competenze accessorie), al finanziamento di posti di specialità (235mila euro), e per la parte rimanente a prestazioni diverse effettuate da parte dell'Ateneo.

Il credito verso Enti di ricerca riguarda il finanziamento di programmi Erasmus, e finanziamenti e contributi a progetti di ricerca.

Il credito verso Altri soggetti pubblici è riferito a crediti da convenzione per l'attività didattica istituzionale stipulata con la Fondazione Università di Mantova per circa 1.2milioni di euro, a crediti per sostegno al progetto FISR 2001 verso il Consorzio Interuniversitario per lo Sviluppo dei Sistemi a Grande Interfase (CSGI) per circa 231mila euro, a crediti relativi al Contratto Reluis 2014 stipulato con la Rete dei Laboratori Universitari di Ingegneria Sismica per 200mila euro, mentre la parte restante riguarda prestazioni effettuate e ricerche commissionate.

9) Verso altri (privati)

Descrizione	Valore al 31/12/2015	Valore al 01/01/2015	variazione
Crediti verso dipendenti entro 12 mesi	110.570,89	11.429,40	99.141,49
Crediti verso dipendenti oltre 12 mesi	0,00		0,00
Crediti verso famiglie entro 12 mesi	0,00		0,00
Crediti verso famiglie oltre 12 mesi	0,00		0,00
Crediti verso istituzioni sociali private entro 12 mesi	7.401.675,01	7.417.454,83	-15.779,82
Crediti verso istituzioni sociali private oltre 12 mesi	0,00		0,00
Crediti verso imprese e altri soggetti privati entro 12 mesi	6.282.578,34	7.512.916,10	-1.230.337,76
Crediti verso imprese e altri soggetti privati oltre 12 mesi	0,00		0,00
TOTALE CREDITO	13.794.824,24	14.941.800,33	-1.146.976,09
Fondo svalutazione crediti	-1.771.579,35	-1.870.030,88	98.451,53
TOTALE CREDITO NETTO	12.023.244,89	13.071.769,45	-1.048.524,56

Il "credito verso istituzioni sociali private" è riferito a crediti verso: la Fondazione Cassa di Risparmio delle Province Lombarde (5.6milioni di euro circa), l'Agenzia Spaziale Italiana (330mila euro circa), la Fondazione

**BILANCIO UNICO D'ATENEO
ANNO 2015**

Telethon (200mila euro circa), la Fondazione Banca del Monte di Lombardia (200mila euro circa), il Worldwide Cancer Research (150mila euro), la Fondazione Giovanni Amodeo (129mila euro circa), e la Azienda di Servizi alla Persona Istituzioni Assistenziali Riunite di Pavia ASP (127mila euro circa), la restante parte è relativa a fatture da emettere , al finanziamento di posti di specialità, assegni e dottorati di ricerca, a finanziamenti per progetti di ricerca.

I “crediti verso imprese e altri soggetti privati” riguardano crediti verso : la Fondazione Istituto Neurologico Nazionale C. Mondino (1.4mlioni di euro circa) , la Fondazione Salvatore Maugeri (813mila euro circa), la Opera Multimedia Spa In Liquidazione per crediti per canoni di locazione e altre spese (337mila euro circa), la Humanitas Mirasole Spa (241mila euro circa), l’Istituto di cura Santa Margherita (241mila euro circa), la Unisport Spa per credito ICI (212mila euro circa), la UBI Banca Popolare Commercio e Industria (102mila euro circa), la UBI Banca spa (127mila euro circa), la Sanpellegrino Spa (175mila euro circa), la restante parte è relativa a progetti di ricerca, e prestazioni effettuate.

ATTIVITA' FINANZIARIE (III)

La macrovoce “Attività Finanziarie” non è stata in questa sede valorizzata in quanto fattispecie non presente. Dall’analisi effettuata non si rilevano, di fatto, poste da valorizzare in questa categoria, alla data del 31 dicembre 2015.

DISPONIBILITA' LIQUIDE (IV)

Saldo al 31.12.2015	114.018.821,33
---------------------	----------------

La cifra esposta rappresenta il saldo dei c/c bancari e postali alla data del 31 dicembre 2015, nonché del denaro e dei valori in cassa. L’ammontare dei depositi bancari e postali include l’entità delle risorse necessarie e disponibili destinate all’estinzione delle passività operative correnti come da saldo del conto di Tesoreria Unica pari a 114.018.821,33 euro.

Descrizione	Valore al 31/12/2015	Valore al 01/01/2015	variazione
Depositi bancari e postali	114.018.821,33	75.131.977,26	38.886.844,07
Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	0,00
TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE	114.018.821,33	75.131.977,26	38.886.844,07

RATEI E RISCONTI ATTIVI (C)

Saldo al 31.12.2015	2.408.328,81
---------------------	--------------

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

Descrizione	Valore al 31/12/2015	Valore al 01/01/2015	variazione
Ratei per progetti e ricerche in corso	590.462,43	23.016,10	567.446,33
Altri ratei e risconti attivi	1.817.866,38	49.991,93	1.767.874,45
TOTALE RATEI E RISCONTI	2.408.328,81	73.008,03	2.335.320,78

Nella voce “Ratei per progetti e ricerche in corso”, pari a Euro 590mila circa, sono valorizzate le somme di tutti i progetti attivi al 31 dicembre 2015. Un elenco suddiviso per categorie (tipologie di progetti e controparti) è riportato nella tabella Allegato B in coda al presente documento.

La voce “Altri ratei e risconti attivi” al 31.12.2015 è così composta:

**BILANCIO UNICO D'ATENEO
ANNO 2015**

Altri ratei e risconti attivi	valore al 31/12/2015
1) Ratei Attivi	50.004,31
2) Risconti Attivi	1.767.862,07
tot	1.817.866,38

Più specificatamente:

- i Ratei Attivi sono interamente inerenti alle cedole sui titoli inseriti tra le Immobilizzazioni Finanziarie;
- i Risconti Attivi comprendono 475mila euro circa relativi al finanziamento della quota partner progetto Horizon 2020 Priori, 303mila euro circa relativi al finanziamento per progetto EU-Rhythmy alla AvanteaSrl, 121mila euro circa relativi a rimborsi tasse agli studenti, 119mila euro circa relativi alla quota per progetto Cariplo 2010 destinati alla Fondazione IRCCS Policlinico San Matteo, 83mila euro circa relativi alla quota per progetto Cariplo 2010 Schwartz destinati alla Fondazione IRCCS Policlinico San Matteo, 72mila euro circa relativi alla quota per progetto Cariplo 2014 destinati alla Fondazione IRCCS Policlinico San Matteo, 54mila euro circa relativi alla quota per progetto Cariplo 2013 destinati all'Università degli Studi di Milano, 69mila euro circa relativi alla quota per progetto Cariplo 2011 destinati alla Università di Padova, 40mila euro circa relativi alla quota per progetto Cariplo 2010 destinati al Centro di Riferimento Oncologico IRCCS Istituto Nazionale Tumori, 35mila euro circa relativi alla quota per progetto Cariplo 2010 Schwartz destinati all'Istituto Auxologico Italiano, inoltre sono compresi canoni di manutenzione, canoni di noleggio attrezzature, canoni di assistenza tecnica, abbonamenti, corsi di lingua per stranieri e consulenze.

CONTI D'ORDINE DELL'ATTIVO

Saldo al 31.12.2015	77.109.364,00
----------------------------	----------------------

La voce accoglie (i) Beni di proprietà di terzi in uso anche perpetuo (fabbricati demaniali), (ii) Impegni di terzi che ancora non configurano crediti (tra i quali sono stati inseriti i Contratti Attivi, le registrazioni Coan Anticipate) (iii) Futuri incrementi di Immobilizzazioni (tra i quali sono state inserite le registrazioni Coan Anticipate relative a conti delle Attività di Stato Patrimoniale), iv) Mutuo stipulato in data 23/05/2005 con Banca Intesa su finanziamento erogato da Fondazione Cariplo per Euro 10,3 milioni, finalizzato alla Biblioteca Unificata della Facoltà di Lettere nell'Edificio San Tommaso, non ancora attivato alla data del 31 dicembre 2015, vi) Scritture di vincolo su attività, vii) Residui attivi non ricondotti alla COEP, viii) Fidejussioni rilasciate da terzi a favore dell'Università.

Descrizione	Valore al 31/12/2015	Valore al 01/01/2015	variazione
i) Beni di terzi (Fabbricati Terreni Demaniali)	48.068.813,00	48.068.813,00	0,00
ii) Impegni di terzi che ancora non configurano crediti	871.968,68	1.567.905,34	-695.936,66
iii) Futuri incrementi di immobilizzazioni	2.283.672,42	0,00	2.283.672,42
iv) Mutuo A.C.	10.329.137,98	10.329.137,98	0,00
v) Saldo scritture libere e ordini in COEP e non in COFI	0,00	187.914,37	-187.914,37
vi) Scritture di vincolo su attività	4.135,74	0,00	4.135,74
vii) Residui attivi non ricondotti alla COEP	0,00	645.588,10	-645.588,10
viii) Fidejussioni rilasciate da terzi a favore dell'Università	15.551.636,18	17.094.513,00	-1.542.876,82
TOTALE CONTI D'ORDINE	77.109.364,00	77.893.871,79	-784.507,79

Le voci più significative dei "Beni di Terzi" in uso perpetuo (Fabbricati Demaniali) sono dettagliate nelle tabelle sottostanti.

**BILANCIO UNICO D'ATENEO
ANNO 2015**

Tabella Fabbricati Demaniali al 31.12.2015:

Codice	Descrizione immobile	ubicazione / indirizzo	data di carico	Valore in bilancio al 31.12.2015	Valore in bilancio al 01.01.2015	variazione
1	PALAZZO CENTRALE	Corso Strada Nuova 65	1807	8.707.252	8.707.252	0
4	PALAZZO SAN TOMMASO	Piazza del Lino 2	2013	7.959.593	7.959.593	0
7	PALAZZO BOTTA	Piazza Botta 10	1933	9.492.817	9.492.817	0
9	ORTO BOTANICO	Via Sant' Epifanio 16	1933	3.416.638	3.416.638	0
11	CASA ZAZZERA	Via Sant' Epifanio 12	1933	472.763	472.763	0
47	COLLEGIO CAIROLI	Piazza Cairoli 1	1933	5.123.903	5.123.903	0
55	COLLEGIO VALLA	Viale della Liberta' 30	1938	1.541.604	1.541.604	0
66	CLINCA MAUGERI VIA BOEZIO	Via Severino Boezio	2012	1.739.730	1.739.730	0
	FABBRICATI DEMANIALI		tot	38.454.300	38.454.300	0

Tabella Terreni Demaniali al 31.12.2015:

Descrizione	Valore contabile al 31/12/2015	Valori di stima Ag. Territorio al 31/12/2015	Valore al 31/12/2015	Valore contabile al 01/01/2015	Valori di stima Ag. Territorio al 01/01/2015	Valore al 01/01/2015	variazione
Terreni in Pavia	9.614.513		9.614.513	9.614.513		9.614.513	0
TOTALE			9.614.513			9.614.513	0

Al 31.12.2015 nella voce "Impegni di terzi che ancora non configurano crediti" sono state considerate le Coan Anticipate e i Contratti attivi dell'Ateneo che nella Nota Integrativa dello Stato Patrimoniale Iniziale al 01.01.2015 erano stati esposti tra i "Residui Attivi Impropri". Tali voci al 01.01.2015 sono dettagliate nella tabella sottostante:

RESIDUI ATTIVI IMPROPRI al 01/01/2015	
- Contratti attivi Ateneo	346.266,81
- Coan anticipate Ateneo	1.221.638,53
- Mutuo A.C	10.329.137,98
TOTALE	11.897.043,32

Quindi al 31.12.2015 è possibile verificare il confronto sommario come da tabella seguente, senza la suddivisione tra Contratti e Coan Anticipate:

	31.12.2015	01.01.2015
- Contratti attivi Ateneo		346.266,81
- Coan anticipate Ateneo		1.221.638,53
totale IMPEGNI DI TERZI CHE ANCORA NON CONFIGURANO CREDITI	871.968,68	1.567.905,34

Al 31.12.2015 nella voce "Futuri Incrementi di Immobilizzazioni" sono considerate le Coan Anticipate relative ad attività dello Stato Patrimoniale.

Al 31.12.2015 il Mutuo A.C è stato indicato separatamente (al 01.01.2015 era incluso nei "Residui Attivi Impropri", come da tabella sopra riportata).

La voce "Scritture di vincolo su attività" include vincoli registrati per la futura acquisizione di immobilizzazioni.

La voce "Residui Attivi non riconducibili alla Coep" include residui registrati negli esercizi precedenti secondo le logiche della Contabilità Finanziaria ma che non hanno trovato riscontro in voci della contabilità Economico Patrimoniale e quindi al 31.12.2015 tale voce è stata azzerata. Le voci più significative al 01.01.2015 dei "Residui Attivi non riconducibili alla Coep" sono dettagliate nella tabella sottostante:

**BILANCIO UNICO D'ATENEO
ANNO 2015**

Residui attivi non riconducibili alla COEP al 01.01.2015	
Descrizione	Importo
IVA su fatture proforma emesse (importo compreso nel totale del residuo attivo ma non rilevato in COEP)	47.579
Residui attivi per credito INPS non inseriti in COEP poichè INPS non ha autorizzato a portare in detrazione l'importo	19.225
Residuo attivo dell'amministrazione centrale relativo al progetto "dalla scienza dei materiali allo sviluppo di dispositivi per diagnosi-prof. Balduino Mustarelli" non ricondotto alla COEP poichè già incassato nel 2014 dal Centro CILSOMAF	500.000
Residui attivi servizio Sistema Museale non ricondotti alla COEP poichè già incassati negli anni precedenti	77.500
Altri	1.284
Totale	645.588

Le voci più significative delle "Fidejussioni rilasciate da terzi a favore dell'Università" sono dettagliate nella tabella sottostante:

Tipologia	importo al 31/12/2015	importo al 01/01/2015	variazione
Gare e appalti	10.794.272	10.414.441	379.831
Area sistemi informativi	81.680	23.490	58.190
Garanzia finanziamenti per posti aggiuntivi scuole specializzazione di medicina	3.955.072	5.006.760	-1.051.688
Contratti professori finanziati da terzi	720.612	1.649.822	-929.210
totale fidejussioni attive	15.551.636	17.094.513	-1.542.877

PASSIVITA'

PATRIMONIO NETTO (A)

Fondo di dotazione (I)

Saldo al 31.12.2015	39.041.708,09
Saldo al 01.01.2015	38.903.875,98
variazione	137.832,11

In questa voce, ai sensi di quanto previsto dal decreto interministeriale 14 gennaio 2014, n. 19 "Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università" è stata iscritta la differenza contabile emersa tra attivo e passivo in conseguenza della rilevazione nelle varie poste dei dati di apertura nello stato patrimoniale iniziale.

Rispetto alla data del 01.01.2015 si registra un incremento di euro 137.832,11 dovuto a immobilizzazioni materiali inventariate nel corso del 2015 ma relative ad acquisti avvenuti nel 2014 e inserite nel Fondo di Dotazione in quanto facenti parte del patrimonio iniziale dell'Ateneo .

Patrimonio Vincolato (II)

Per quanto riguarda il "Patrimonio Vincolato" non si registrano modifiche rispetto al 01.01.2015 come da tabelle sottostanti. Non vi è stato pertanto utilizzo di riserve nel complesso dell'Ateneo.

Descrizione	Valore al 31/12/2015	Valore al 01/01/2015	variazione
Fondi vincolati destinati da terzi	2.575.746,84	2.575.746,84	0,00
Fondi vincolati per decisione di organi istituzionali	87.157.744,51	87.157.744,51	0,00
Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge o altro)	26.949.634,92	26.949.634,92	0,00
TOTALE	116.683.126,27	116.683.126,27	0,00

**BILANCIO UNICO D'ATENEO
ANNO 2015**

1) Fondi vincolati destinati da terzi:

Descrizione	Valore al 31/12/2015	Valore al 01/01/2015	variazione
Fondi per lasciti e donazioni vincolati (G.P.01.02.01.02)	2.575.746,84	2.575.746,84	0,00
TOTALE	2.575.746,84	2.575.746,84	0,00

La voce accoglie fondi vincolati destinati da terzi per lasciti e donazioni, vincolate per volontà dei donanti ed investiti in titoli. Per maggiori dettagli si veda la voce "immobilizzazioni finanziarie – titoli derivanti da lasciti".

2) Fondi vincolati per decisioni degli organi:

Descrizione	Valore al 31/12/2015	Valore al 01/01/2015	variazione
Fondi vincolati per decisione di organi istituzionali (G.P.01.02.02.01)	87.157.744,51	87.157.744,51	0,00
TOTALE	87.157.744,51	87.157.744,51	0,00

3) Riserve vincolate:

Descrizione	Valore al 31/12/2015	Valore al 01/01/2015	variazione
da avanzo libero di contabilità finanziaria 2014	1.513.319,74	1.513.319,74	0,00
Altre riserve beni di valore artistico e culturale	25.436.315,18	25.436.315,18	0,00
TOTALE	26.949.634,92	26.949.634,92	0,00

Patrimonio Non Vincolato (III)

Saldo al 31.12.2015	24.707.539,10
saldo al 01.01.2015	9.031.738,00
variazione	15.675.801,10

Descrizione	valore al 31.12.2015	valore al 01.01.2015	variazione
1) Risultato gestionale di esercizio	15.675.801,10	0,00	15.675.801,10
2) Risultati gestionali relativi a esercizi precede	9.031.738,00	9.031.738,00	0,00
3) Riserve Statutarie	0,00	0,00	0,00
Totale Patrimonio da destinare	24.707.539,10	9.031.738,00	15.675.801,10

Il "Patrimonio Non Vincolato" risulta incrementato del valore dell'utile dell'esercizio 2015 (euro 15.675.801,10) sulla cui destinazione sarà chiamato ad esprimersi il Cda.

Non esistono riserve statutarie previste dallo Statuto.

FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)

Saldo al 31.12.2015	17.439.724,10
Saldo al 01.01.2015	14.598.421,81
variazione	2.841.302,29

Si tratta di passività corrispondenti ad accantonamenti a fronte di rischi, debiti potenziali ritenuti probabili, oneri futuri o minori elementi dell'attivo certi e/o potenziali che non trovano esposizione in riduzione delle relative componenti dell'attivo.

**BILANCIO UNICO D'ATENEO
ANNO 2015**

Di seguito il dettaglio dei fondi:

Descrizione	Valore al 31/12/2015	Valore al 01/01/2015	variazione
Fondo rischi contenziosi e sentenze (G.P.02.01.01.03)	12.329.011,69	14.598.421,81	-2.269.410,12
Fondo obbligazioni già assunte			0,00
Altri Fondi rischi e oneri			0,00
Fondo per oneri e spese future (G.P.02.01.02.02)	1.000.000,00		1.000.000,00
Fondo Arretrati Accessorie PTA 2015 (G.P.02.01.03.07)	503.933,00		503.933,00
Fondo Arretrati Accessorie Dirigenti 2015 (G.P.02.01.03.08)	91.371,00		91.371,00
Fondo accantonamento miglioramenti stipendiali personale (G.P.02.01.02.11)	3.253.287,04		3.253.287,04
Fondo arretrati accessorie (contributi e IRAP)2015 (G.P.02.01.03.13)	262.121,37		262.121,37
TOTALE	17.439.724,10	14.598.421,81	2.841.302,29

Il Fondo rischi e oneri futuri include:

- gli accantonamenti effettuati alla data del 31 dicembre 2015 per contenziosi instaurati, le principali voci sono relative a contenziosi in essere con personale dipendente per circa 50mila euro, con studenti per ricorsi su tasse universitarie per Euro 7 milioni circa, con personale convenzionato con Enti Sanitari per Euro 4.8 milioni circa, con medici specializzandi per Euro 440 mila circa;
- gli acconti per conguaglio utenze anno 2015;
- il Fondo Arretrati Accessorie Personale Tecnico Amministrativo anno 2015 (503.933,00€) e il Fondo Arretrati Accessorie Dirigenti anno 2015 (91.371,00€) non ancora certificati e quindi non ancora imputati tra i debiti;
- l'Accantonamento per miglioramenti stipendiali del personale, a seguito dello sblocco degli stessi.

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO (C)

Saldo al 31.12.2015	903.807,59
Saldo al 01.01.2015	842.969,62
variazione	60.837,97

Si tratta dell'accantonamento spettante a questo titolo ai collaboratori esperti linguistici (CEL) e determinato in conformità alla legge ed ai contratti di lavoro vigenti che al 31/12/2015 risulta pari a Euro 903.807,59. Al 01/01/2015 esso era pari a Euro 842.969,62 con una variazione positiva di Euro 60.837,97. L'elenco dettagliato ed aggiornato progressivamente degli aventi diritto ed il relativo ammontare è conservato agli atti di questo Ateneo.

**BILANCIO UNICO D'ATENEO
ANNO 2015**

DEBITI (D)

Saldo al 31.12.2015	30.380.205,89
---------------------	----------------------

Tutti i debiti sono iscritti al valore nominale, di seguito si riepilogano le singole voci di dettaglio:

Descrizione	Valore al 31/12/2015	Valore al 01/01/2015	variazione
Mutui e debiti verso banche e enti finanziatori entro 12 mesi	1.537.265,26	1.515.916,72	21.348,54
Mutui e debiti verso banche e enti finanziatori oltre 12 mesi	1.978.592,83	3.509.193,80	-1.530.600,97
Verso MIUR e altre amm. centrali entro 12 mesi	91.578,29	67.077,29	24.501,00
Verso MIUR e altre amm. centrali oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00
Verso Regioni e Province Autonomi entro 12 mesi	3.486.350,00	3.444.528,57	41.821,43
Verso Regioni e Province Autonomi oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00
Verso altre amministrazioni locali entro 12 mesi	100,00	0,00	100,00
Verso altre amministrazioni locali oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00
Verso U.E. e altri organismi internazionali entro 12 mesi	36.000,00	0,00	36.000,00
Verso U.E. e altri organismi internazionali oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00
Verso Università entro 12 mesi	453.266,49	527.822,65	-74.556,16
Verso Università oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00
Verso studenti per tasse e contributi entro 12 mesi	0,00	0,00	0,00
Verso studenti per tasse e contributi oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00
Altri debiti verso studenti entro 12 mesi	248.867,68	263.869,92	-15.002,24
Altri debiti verso studenti oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00
Acconti	8.486,19	0,00	8.486,19
Verso fornitori entro 12 mesi	4.770.574,13	3.504.243,46	1.266.330,67
Verso fornitori oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00
Verso dipendenti entro 12 mesi	5.184.601,15	6.091.273,80	-906.672,65
Verso dipendenti oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00
Verso società ed enti controllati entro 12 mesi	0,00	0,00	0,00
Verso società ed enti controllati oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00
Altri debiti entro 12 mesi	12.553.806,66	748.623,41	11.805.183,25
Altri debiti oltre 12 mesi	30.717,21	15.817,21	14.900,00
TOTALE DEBITI	30.380.205,89	19.688.366,83	10.691.839,06

Nella voce debiti "Mutui e debiti verso banche entro 12 mesi" sono rilevate le quote correnti dei debiti riferiti al 31 dicembre 2015 per la quota capitale dei mutui concessi da UBI-Banca Popolare Commercio e Industria, da FinLombarda, Banca Intesa e del finanziamento FRISL di Regione Lombardia pari a 1.530.600,95€. Sono altresì indicati in questa voce i debiti diversi verso Istituti di credito che al 31.12.2015 ammontano a 6.664,31€ relativi principalmente all'imposta di bollo per deposito titoli.

Nella voce debiti "Mutui e debiti verso banche e altri enti finanziatori oltre 12 mesi" è rilevata la quota capitale, riferita agli esercizi successivi dei mutui sopra descritti.

Per completezza di informazione si riporta il dettaglio dei mutui passivi in essere, ovvero la delibera del CdA, la destinazione, il soggetto erogante, l'importo del finanziamento concesso, la durata, la rata annuale, il capitale ed il numero di anni residuo. Per il raffronto si riportano entrambe le tabelle al 01.01.2015 e al 31.12.2015.

**BILANCIO UNICO D'ATENEO
ANNO 2015**

Delibera C.d.A.	Finalizzazione	Soggetto erogante	Importo finanziamento iniziale	Durata anni	Ammortamento annuo quota capitale	Importo Residuo quota capitale al 01/01/2015	numero annui residui	note
C.d.A. 26/10/1995 - stipula Gennaio 2003	Palazzo Vistarino	Banca Regionale Europea - ora UBI Banca Popolare Commercio e Industria	€ 2.633.930,19	15	€ 242.687,73	€ 618.818,64	3	La quota di ammortamento annuo indicata è quella da rimborsare nel 2015 in quanto varia ogni anno
C.d.A. 28/10/1999 - stipula Giugno 2005	Nuovi edifici Istituti Biologici	Banca Intesa - da Fondazione Cariplo - Fondo rotativo per l'edilizia	€ 11.878.508,68	12	€ 1.187.850,86	€ 3.563.552,58	3	rata di preammortamento-Attivazione mutuo giugno 2006
C.d.A. 10/05/2001	Museo Tecnica Elettrica	Regione Lombardia e FRISL	€ 1.707.562,76	20	€ 85.378,14	€ 768.403,26	9	1/3 a carico Amministrazione Provinciale e 1/3 a carico del Comune di Pavia
C.d.A. 23/10/2012	Palazzo Vistarino-Bellisomi restauro scalone e portico	Finlombarda Spa	€ 74.336,05	12	€ 8.259,56	€ 74.336,04	9	Finanziamento di 99.000€ ma da rimborsare sono 74.336,05€ dal 30/06/2016
						€ 5.025.110,52		

Delibera C.d.A.	Finalizzazione	Soggetto erogante	Importo finanziamento iniziale	Durata anni	Ammortamento annuo quota capitale	Importo Residuo quota capitale al 31/12/2015	numero annui residui	note	RESTITUZIONE ENTRO 12 MESI	RESTITUZIONE OLTRE 12 MESI
C.d.A. 26/10/1995 - stipula Gennaio 2003	Palazzo Vistarino	Banca Regionale Europea - ora UBI Banca Popolare Commercio e Industria	€ 2.633.930,19	15	€ 249.112,39	€ 376.130,91	2	La quota di ammortamento annuo indicata è quella da rimborsare nel 2016 in quanto varia ogni anno	€ 249.112,39	€ 127.018,52
C.d.A. 28/10/1999 - stipula Giugno 2005	Nuovi edifici Istituti Biologici	Banca Intesa - da Fondazione Cariplo - Fondo rotativo per l'edilizia	€ 11.878.508,68	12	€ 1.187.850,86	€ 2.375.701,71	2	rata di preammortamento-Attivazione mutuo giugno 2006	€ 1.187.850,86	€ 1.187.850,85
C.d.A. 10/05/2001	Museo Tecnica Elettrica	Regione Lombardia e FRISL	€ 1.707.562,76	20	€ 85.378,14	€ 683.025,12	8	1/3 a carico Amministrazione Provinciale e 1/3 a carico del Comune di Pavia	€ 85.378,14	€ 597.646,98
C.d.A. 23/10/2012	Palazzo Vistarino-Bellisomi restauro scalone e portico	Finlombarda Spa	€ 74.336,05	12	€ 8.259,56	€ 74.336,04	9	Finanziamento di 99.000€ ma da rimborsare sono 74.336,05€ dal 30/06/2016	€ 8.259,56	€ 66.076,48
						€ 3.509.193,78			€ 1.530.600,95	€ 1.978.592,83

Per quanto riguarda i Mutui Passivi si segnala inoltre il Mutuo stipulato in data 23/05/2005 con Banca Intesa su finanziamento erogato da Fondazione Cariplo per Euro 10,3 milioni. Tale Mutuo, finalizzato alla Biblioteca Unificata della Facoltà di Lettere nell'Edificio San Tommaso, non è ancora attivato alla data del 31 dicembre 2015 ed è stato indicato tra i Conti d'Ordine.

Per ciò che attiene il finanziamento da Regione Lombardia per il Museo Tecnica Elettrica, sulla base dell'accordo a suo tempo stipulato, l'Ateneo è referente per il rimborso delle rate alla Regione ma l'Amministrazione Provinciale e il Comune di Pavia provvedono a rimborsare all'Ateneo stesso una quota pari, rispettivamente, a un terzo della rata. A fronte di ciò è stato contabilizzato un credito (suddiviso tra quota corrente e a lungo) verso i suddetti enti.

Nella voce debiti "verso MIUR e altre Amministrazioni centrali" sono rilevati i debiti verso MIUR per 65.814,79€ (compenso al membro del Collegio dei Revisori, e debiti del Dipartimento di Matematica da esercizi precedenti), i debiti verso MEF per 1.225,50€ (compenso al membro del Collegio dei Revisori) e i debiti verso altri Ministeri per 24.538€ (concernenti per euro 22mila circa il Ministero della Salute per Rimborso somme non spese per il Progetto Euromed "Demenze e malattia di Alzheimer nei paesi del Mediterraneo del Dipartimento di Medicina Interna, e per 2mila euro circa per debiti dell'Amministrazione Centrale da esercizi precedenti) per un totale di 91.578,29€.

**BILANCIO UNICO D'ATENEO
ANNO 2015**

Nella voce debiti "verso Regioni e province autonome" sono rilevati i debiti per la tassa regionale diritto allo studio .

Nella voce debiti "verso altre amministrazioni locali" sono rilevati i debiti verso Comuni per 100€ .

Nella voce debiti "verso U.E. e altri organismi internazionali " sono rilevati i debiti verso l'Unione Europea e altri organismi internazionali per 36.000€ .

Nella voce debiti "Verso Università entro 12 mesi" sono rilevati i debiti verso le Università riferiti a finanziamenti di borse di dottorato e trasferimenti per progetti di ricerca. Più precisamente sono rilevati 408.253,30€ per debiti generici verso Università, e 45.013,19€ per debiti verso Università per ricerche commissionate; per un totale di 453.266,49€.

Nella voce debiti "Verso studenti per tasse e contributi entro 12 mesi" sono rilevati i debiti verso studenti per il rimborso di tasse.

Nella voce "Acconti" sono rilevati i debiti per acconti a breve ricevuti da terzi per 8.486,19€.

Nella voce debiti "Verso fornitori" "entro" ed "oltre" i "12 mesi" sono rilevati i debiti verso fornitori per fatture, beni pervenuti e servizi ricevuti, il cui dettaglio con annesse schede contabili è conservato agli atti di questo Ateneo. Si riporta altresì il dettaglio dei debiti verso fornitori e debiti verso fornitori per fatture da pervenire.

Descrizione	Valore al 31/12/2015	Valore al 01/01/2015	variazione
Debiti verso fornitori	3.227.599,72	1.659.451,75	1.568.147,97
Debiti verso fornitori per fatture da ricevere	1.542.974,41	1.844.791,71	-301.817,30
TOTALE	4.770.574,13	3.504.243,46	1.266.330,67

Nella voce debiti "Verso dipendenti entro 12 mesi" sono rilevati i seguenti debiti verso dipendenti:

Descrizione	Valore al 31/12/2015	Valore al 01/01/2015	variazione
Debiti verso dipendenti per stipendi e altre competenze	2.490.156,72	2.325.775,05	164.381,67
Debiti da Fondo Arretrati Accessorie PTA 2013	0,00	179.475,39	-179.475,39
Debiti da Fondo Arretrati Accessorie Dirigenti 2012/2013	0,00	175.696,17	-175.696,17
Debiti da Fondo Straordinari	49.591,09	61.868,56	-12.277,47
Debiti da Fondo Arretrati Accessorie PTA 2014	403.891,75	658.764,84	-254.873,09
Debiti da Fondo Arretrati Accessorie Dirigenti 2014	50.268,00	254.508,83	-204.240,83
Debiti da Fondo Arretrati Accessorie Contributi e IRAP 2014	200.010,80	315.739,81	-115.729,01
Ferie e ore maturate e non godute	1.990.682,79	2.119.445,15	-128.762,36
TOTALE	5.184.601,15	6.091.273,80	-906.672,65

I Fondi accessori relativi al 2014 sono indicati tra i debiti in quanto certificati da parte del Collegio dei Revisori.

**BILANCIO UNICO D'ATENEO
ANNO 2015**

Ferie maturate e non godute al 01/01/2015				
FER009	FER010	FER020	FER030	TOTALE
€ 13.801,98	€ 768.871,15	€ 1.330.544,30	€ 6.227,72	€ 2.119.445,15
Ferie maturate e non godute al 31/12/2015				
FER009	FER010	FER020	FER030	TOTALE
€ 2.188,11	€ 717.366,20	€ 1.265.742,34	€ 5.386,14	€ 1.990.682,79
FER009: ferie 18 mesi precedenti				
FER010: ferie anno precedente				
FER020: ferie anno corrente				
FER030: giorni di recupero ex festività soppresse: da fruire solo entro anno di riferimento				

I debiti vs dipendenti comprendono altresì quelli relativi a ferie maturate e non godute al 31/12/2015 che ammontano complessivamente a 1.990.682,79 in ossequio a quanto previsto dal Manuale Tecnico Operativo di cui al D.M. 3112 del 2/12/2015; tale valorizzazione assume tuttavia i connotati di approssimazione e di mera stima informativa in quanto, per le ragioni di seguito esposte, è solamente indicativa della passività cui l'Ateneo è potenzialmente passibile.

Infatti, nonostante che in continuità aziendale ed in costanza di rapporto di lavoro, il postulato di correlazione economica si manifesta quando ciascun dipendente matura gradualmente il proprio diritto durante l'esercizio ed il costo del personal, inteso nella sua globalità (e quindi inclusivo del periodo di ferie retribuito), è correlato al beneficio ottenuto dall'Ateneo nell'esercizio dello stesso nell'espletamento delle sue funzioni, concorrendo pertanto alla generazione delle attività aziendali, l'art.5, comma 8, Titolo I del D.L. 95/2012 convertito con Legge n. 135/2012, ha previsto che "Le ferie, i riposi ed i permessi spettanti al personale, anche di qualifica dirigenziale, delle amministrazioni pubbliche inserite nel conto economico consolidato della pubblica amministrazione, come individuate dall'Istituto nazionale di statistica (ISTAT) ai sensi dell'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 20019, n. 196, nonché delle autorità indipendenti ivi inclusa la Commissione nazionale per le società e la borsa (Consob), sono obbligatoriamente fruiti secondo quanto previsto dai rispettivi ordinamenti e non danno luogo in nessun caso alla corresponsione di trattamenti economici sostitutivi. La presente disposizione si applica anche in caso di cessazione del rapporto di lavoro per mobilità, dimissioni, risoluzione, pensionamento e raggiungimento del limite di età. Eventuali disposizioni normative e contrattuali più favorevoli cessano di avere applicazione a decorrere dall'entrata in vigore del presente decreto. La violazione della presente disposizione, oltre a comportare il recupero delle somme indebitamente erogate, è fonte di responsabilità disciplinare ed amministrativa per il dirigente responsabile.

L'insorgenza dell'onere a carico dell'Ateneo in tema di permessi e riposi non goduti è pertanto nei fatti riferibile a situazioni in cui il rapporto di lavoro si concluda in modo anomalo, non prevedibile e comunque circostanziato con caratteristiche di eccezionalità.

**BILANCIO UNICO D'ATENEO
ANNO 2015**

Nella voce debiti "Altri debiti entro 12 mesi" sono rilevati i seguenti debiti:

Descrizione	Valore al 31/12/2015	Valore al 01/01/2015	variazione
Debiti per oneri previdenziali e assistenziali	5.592.225,25	508.803,49	5.083.421,76
Debiti per prestazioni lavoro autonomo non abituale e altri percettori	59.944,83	7.163,25	52.781,58
Debiti per ritenute sindacali	6.491,06	0,00	6.491,06
Iva a debito	80.024,82	0,00	80.024,82
Erario c/IVA commerciale	742.358,72	0,00	742.358,72
Erario c/IVA intraUE e servizi esteri istituzionale	7.308,86	1.224,10	6.084,76
Erario c/ritenute IRPEF	3.722.421,01	0,00	3.722.421,01
Debiti v/altri per ritenute extraerariali	47.039,34	0,00	47.039,34
IRAP retributivo c/Erario	1.101.100,06	0,00	1.101.100,06
IRAP contributivo c/Erario	0,00	3.170,00	-3.170,00
Debiti verso Erario per imposta di bollo virtuale	98.513,05	105.906,18	-7.393,13
Altri debiti	64.662,06	40.588,46	24.073,60
Debiti per oneri previdenziali e assistenziali c/liquidazione	647.410,55	0,00	647.410,55
Debiti per pignoramento presso terzi c/liquidazione	4.294,30	0,00	4.294,30
Erario c/ritenute IRPEF c/liquidazione	223.890,18	65.718,78	158.171,40
Debiti verso altri per ritenute extraerariali c/liquidazione	94.564,08	0	94.564,08
Debiti per IRAP retributivo c/liquidazione	46.986,91	16.049,15	30.937,76
Erario c/IVA SPLIT PAYMENT	18,77	0,00	18,77
Altri debiti c/liquidazione	206,24	0,00	206,24
Debiti verso Ente Regionale per tassa diritto allo studio c/liquidazione	14.346,57	0,00	14.346,57
TOTALE	12.553.806,66	748.623,41	11.805.183,25

Nella voce debiti "Altri debiti oltre 12 mesi" sono rilevati i seguenti debiti:

Descrizione	Valore al 31/12/2015	Valore al 01/01/2015	variazione
CAUZIONI PASSIVE ricevute	30.717,21	15.817,21	14.900,00
TOTALE	30.717,21	15.817,21	14.900,00

Si tratta delle Cauzioni Passive che l'ateneo ha ricevuto in deposito per Locazioni Attive e per l'aggiudicazione di appalti relativi all'area dei sistemi informativi. Si segnala che l'incremento di tale voce rispetto al 01/01/2015 è dovuto a due depositi cauzionali ricevuti dall'area dei sistemi informativi durante l'esercizio 2015 e ad un aumento della cauzione versata all'Ateneo per una locazione.

RATEI E RISCONTI PASSIVI (E)

Saldo al 31.12.2015	82.586.824,47
----------------------------	----------------------

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

Descrizione	Valore al 31/12/2015	Valore al 01/01/2015	variazione
Risconti per progetti e ricerche in corso	21.034.250,52	15.027.000,79	6.007.249,73
Risconti Contributi agli investimenti	37.048.485,23	40.381.600,71	-3.333.115,48
Altri ratei e risconti passivi	24.504.088,72	23.621.558,02	882.530,70
TOTALE RATEI E RISCONTI	82.586.824,47	79.030.159,52	3.556.664,95

Nella voce "Risconti per progetti e ricerche in corso", pari a Euro 21 milioni circa, sono valorizzate le somme di tutti i progetti attivi al 31 dicembre 2015. Un elenco suddiviso per categorie (tipologie di progetti e controparti) è riportato nella tabella Allegato B in coda al presente documento.

Sono inoltre iscritti tra i "Risconti per Contributi agli investimenti" i risconti relativi al valore residuo da ammortizzare per attrezzature scientifiche per un importo di 2.765.440,10 euro per i fabbricati da lasciati o finanziamenti in c/capitale non soggetti a restituzione per un importo di 34.283.045,13 euro per un totale di 37.048.485,23 euro.

Tali contributi vengono gestiti con la tecnica del risconto come specificato nei principi richiamati in premessa.

**BILANCIO UNICO D'ATENEO
ANNO 2015**

La voce "Altri ratei e risconti passivi" al 31.12.2015 è così composta:

Altri ratei e risconti passivi	valore al 31/12/2015
1) Ratei passivi	6.250,52
2) Risconti passivi	24.497.838,20
tot	24.504.088,72

Più specificatamente:

- I "Ratei Passivi" interamente relativi alle ritenute fiscali sulle cedole dei Titoli indicati tra le immobilizzazioni Finanziarie.
- I "Risconti passivi" comprendono 23,8milioni di euro relativi alle Tasse Universitarie (accoglie la rilevazione dell'importo delle tasse per corsi di laurea relative all'anno accademico che ha cadenza dal 1 ottobre dell'anno fino al 30 settembre dell'anno successivo. Sulla base dei Regolamenti dell'Ateneo l'obbligazione per lo studente a versare l'intero ammontare delle tasse universitarie per l'anno accademico nasce all'atto dell'immatricolazione o dell'iscrizione ad un anno successivo con contestuale saldo della prima rata. Pertanto in tale momento sorge il diritto da parte dell'Ateneo ad esigere l'ammontare delle tasse per l'intero anno accademico e contestualmente viene rilevato il ricavo di competenza, nell'ordine dei 3/12 per l'esercizio, mentre i 9/12 vengono riscontati per rappresentare ricavo dell'esercizio successivo. Nello Stato Patrimoniale al 31.12.2015 è stata rilevata la quota di risconto passivo relativa ai ricavi dell'anno accademico 2015/16, che saranno imputati all'esercizio 2016.), 351mila euro circa relativi a borse di dottorato di ricerca, 73mila euro circa relativi a contratti di ricerca, 50mila euro relativi a posti di ricercatore convenzionato, 44mila euro circa relativi a assegni di ricerca finanziati da terzi, 15mila euro circa relativi al contributo da parte della Fondazione Alma Mater Ticinensis per il progetto "Pavia Archivi Digitali -PAD", inoltre sono compresi tra gli altri i canoni di locazione attivi e i contributi per corsi di italiano per stranieri.

CONTI D'ORDINE DEL PASSIVO

Saldo al 31.12.2015	97.604.540,86
----------------------------	----------------------

I) Beni in leasing (importo rate da pagare)	0,00	0,00	0,00
II) Impegni verso terzi che ancora non configurano debiti	5.516.080,05	10.669.037,88	-5.152.957,83
III) Residui passivi non ricondotti alla COEP	0,00	77.961,83	-77.961,83
IV) Scritture di vincolo su passività	1.153.976,48	0,00	1.153.976,48
V) Ipoteche	90.561.473,00	93.092.112,00	-2.530.639,00
VI) Fidejussioni Passive	373.011,33	533.985,00	-160.973,67
TOTALE	97.604.540,86	104.373.096,71	-6.768.555,85

I conti d'ordine del passivo accolgono (i) l'importo delle rate dei beni in leasing presso l'Ateneo, (ii) Impegni verso terzi che ancora non configurano debiti (Ordini di Ateneo, Coan Anticipate Ateneo e Contratti passivi/ a personale Ateneo) (iii) Residui passivi non ricondotti alla COEP, iv) Scritture di vincolo su passività, v) Impegni ipotecari su beni di proprietà, vi) Fidejussioni prestate dall'Università a favore di terzi.

Al 31.12.2015 nella voce "Impegni verso terzi che ancora non configurano debiti" sono stati considerati gli Ordini di Ateneo, le Coan Anticipate e i Contratti passivi/ a personale dell'Ateneo che nella Nota Integrativa dello Stato Patrimoniale Iniziale al 01.01.2015 erano stati esposti tra i "Residui Passivi Impropri". Tali voci al 01.01.2015 sono dettagliate nella tabella sottostante:

RESIDUI PASSIVI IMPROPRI al 01/01/2015	
- Ordini Ateneo	4.026.461,56
- Coan anticipate Ateneo	4.296.096,59
- Contratti passivi/ a personale Ateneo	2.346.479,73
TOTALE	10.669.037,88

**BILANCIO UNICO D'ATENEO
ANNO 2015**

Quindi al 31.12.2015 è possibile verificare il confronto sommario come da tabella seguente, senza la suddivisione tra Ordini, Coan Anticipate e Contratti :

	31.12.2015	01.01.2015
- Ordini Ateneo		4.026.461,56
- Coan anticipate Ateneo		4.296.096,59
- Contratti passivi/ a personale Ateneo		2.346.479,73
totale IMPEGNI VERSO TERZI CHE ANCORA NON CONFIGURANO DEBITI	5.516.080,05	10.669.037,88

La voce "Residui Passivi non riconducibili alla Coep" include residui registrati negli esercizi precedenti secondo le logiche della Contabilità Finanziaria ma che non hanno trovato riscontro in voci della contabilità Economico Patrimoniale e quindi al 31.12.2015 tale voce è stata azzerata.

Le ipoteche di cui è garante l'Università degli Studi di Pavia al 31 dicembre 2015 per un totale di 90.561.473,00€ sono modulate come da tabella sottostante. Al 1 gennaio 2015 tale valore era di 93.092.112€, e al 31.12.2015 è stata tolta l'ipoteca gravante sul complesso edilizio Palazzo Vistarino di 2.530.639€ in quanto si è appurato che tale ipoteca era cancellata poiché il mutuo relativo è stato trasformato da fondiario in chirografario:

**BILANCIO UNICO D'ATENEO
ANNO 2015**

Data atto - Studio Notarile	Banca erogante	Mutuatario	Garante	Importo del mutuo	Importo dell'ipoteca di garanzia	Data di estinzione del mutuo	Descrizione immobili assoggettati a ipoteca
atto n. 56164/31196 29/05/2008 Giuseppe Gallotti	Banca Regionale Europea S.p.A.	Collegio S. Caterina da Siena	UNIPV	€ 4.000.000,00	€ 8.000.000,00	29 maggio 2035	Terreni di proprietà universitaria in Località Cravino
atto n. 1204/912 30/06/2010- Giuseppe Gallotti	Banca Popolare Commercio e Industria S.p.A.	EDISU	UNIPV	€ 1.500.000,00	€ 3.000.000,00	26 settembre 2029	Complesso Edilizio "Palazzo Vistarino"
atto n. 142/125 03/07/2008 Chiara Trotta	Mediocredito Italiano e Banca Popolare di Sondrio	UNISPORT S.p.A.	UNIPV	€ 15.000.000 (Mediocredito); € 8.000.000 (Popolare Sondrio)	€ 26.250.000 (Mediocredito); € 14.000.000 (Popolare Sondrio)	31 marzo 2026	Terreni e fabbricati di proprietà universitaria in Località Cravino
atto n. 51798/27864 23/05/2005 Giuseppe Gallotti	Banca Intesa S.p.A.	UNIPV	UNIPV	€ 11.878.508,68	€ 17.817.765,00	23 maggio 2017	Terreni e fabbricati di proprietà universitaria in Località Cravino, immobile in corso di costruzione (Botta II)
atto n. 51800/27865 23/05/2005 Giuseppe Gallotti	Banca Intesa S.p.A.	UNIPV	UNIPV	€ 10.329.137,98	€ 15.493.708,00	23 maggio 2017	(1) Edificio in Pavia, via Mentana, 4 "Palazzo del Maino". (2) Edificio in Pavia, via Calatafimi, 11 e via S. Agostino, 1
atto n. 56849/31720 19/02/2009 Giuseppe Gallotti	Banca Regionale Europea S.p.A.	EUCENTRE	UNIPV	€ 3.000.000,00	€ 6.000.000,00	19 febbraio 2014	Via Mondino, 1 (già via Ferrara, 1) intero fabbricato su cinque piani composto di due settori, il primo occupato interamente dalla tavola vibrante per gli studi sismici e il secondo composto da vani uso ufficio e accessori. Altro fabbricato annesso al precedente descritto, su tre piani, composto da vani uso ufficio, laboratori, sala multifunzione, sala multimediale e accessori.
				tot ipoteche al 31/12/2015	€ 90.561.473,00		

Le Fidejussioni Passive prestate dall'Università favore di terzi sono modulate come da tabella sottostante:

Tipologia	importo al 31/12/2015	importo al 01/01/2015	variazione
Contratti di ricerca	358.078	509.051	-150.973
Affitti Passivi	14.934	14.934	0
Contratti di appalto pubblico di forniture di servizi - posa fibre ottiche per collegamento due sedi dell'Università Pavia	0	10.000	-10.000
totale Fidejussioni Passive	373.011	533.985	-160.973

**BILANCIO UNICO D'ATENEO
ANNO 2015**

ANALISI DELLE VOCI DEL CONTO ECONOMICO

Di seguito si riportano dettagli a commento delle principali voci del Conto Economico al 31.12.2015

PROVENTI OPERATIVI (A)

Descrizione	Valore al 31.12.2015
I) Proventi Propri	44.900.081,43
II) Contributi	157.048.378,55
III) Proventi per attività assistenziale	8.286.423,37
IV) Proventi per gestione diretta interventi per il diritto allo studio	0,00
V) Altri proventi e ricavi diversi	17.607.708,21
VI) Variazione Rimanenze	118.480,54
VII) Incremento delle Immobilizzazioni per lavori interni	0,00
Totale PROVENTI OPERATIVI (A)	227.961.072,10

PROVENTI PROPRI (I)

Di seguito si espone il dettaglio dei proventi propri:

Descrizione	Valore al 31.12.2015
1) Proventi per la didattica	38.467.661,55
2) Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	4.376.423,51
3) Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	2.055.996,37
Totale PROVENTI PROPRI (I)	44.900.081,43

Proventi per la didattica (1)

Si tratta delle tasse e dei contributi universitari ricevuti a fronte dei servizi formativi resi dall'Università ai propri iscritti.

I proventi per la didattica sono così ripartiti:

Descrizione	Valore al 31.12.2015
G.R.01.01.01.01.01 - Tasse e contributi per corsi di laurea e laurea magistrale	31.868.656,51
G.R.01.01.01.01.02 - Tasse e contributi per scuole di specializzazione	2.538.114,20
G.R.01.01.01.01.04 - Proventi da master	1.614.302,66
G.R.01.01.01.01.05 - Proventi da corsi di perfezionamento e altri corsi istituzionali	46.089,83
G.R.01.01.01.01.06 - Proventi da attività didattica commerciale	144.810,02
G.R.01.01.01.01.07 - Proventi da prelievi particolari	2.038.524,64
G.R.01.01.01.01.08 - Altri proventi	217.163,69
Totale Proventi per la didattica (1)	38.467.661,55

In relazione alla tabella sopra riportata per quanto riguarda i **corsi di laurea e laurea magistrale**, i versamenti previsti presso l'Università degli Studi di Pavia sono costituiti da una parte fissa e da una parte variabile (contributi universitari), calcolata in base al corso di studi e al reddito dello studente.

La parte FISSA per l'anno accademico 2015/16 è costituita dalle seguenti voci:

- Tassa di iscrizione € 199,58
- Assicurazione Integrativa Infortuni € 4,51 (che confluisce nei "Proventi da prelievi particolari")
- Contributo per il Fondo per la Cooperazione e la Conoscenza € 2,00 (che confluisce nei "Proventi da prelievi particolari")
- Tassa Regionale per il Diritto allo Studio € 140,00 (non gestita come ricavo)

**BILANCIO UNICO D'ATENEO
ANNO 2015**

- Imposta di bollo assolta in modo virtuale € 16,00 (non gestita come ricavo)
- Rimborso spese per servizi agli studenti € 134,00 (che confluisce in contabilità tra gli "Altri proventi e ricavi diversi" nella sezione A v del Conto Economico)

L'importo minimo della tassa di iscrizione viene determinato annualmente dal MIUR. A titolo esplicativo di seguito la composizione della contribuzione per l'a.a. 2015/2016.

Per l'a.a. 2015/16, l'addebito allo studente per i corsi di laurea avviene in due rate.

La prima rata:

-per gli studenti che chiedono l'immatricolazione ai vari corsi di studio la rata deve essere versata nei termini dell'immatricolazione, ed è di importo fisso per tutti i corsi di studio pari a 680,00 € (tassazione fissa più un acconto di 183,91€ sui contributi universitari dovuti per l'intero anno accademico). Si precisa che gli studenti tenuti al versamento di una quota di contributi inferiore a 183,91€ riceveranno d'ufficio il rimborso della somma spettante entro il mese di luglio dell'anno successivo.

- per gli studenti che chiedono l'iscrizione ad anni successivi al primo la rata deve essere versata entro il 15 ottobre e l'importo è comprensivo della quota fissa di 496,09€ e di un importo corrispondente al 50% dei contributi universitari versati per l'Anno Accademico precedente.

La seconda rata di importo pari alla differenza tra l'ammontare totale dovuto per l'intero anno accademico (tassazione fissa di 496,09€ e quota variabile di contributi) e quanto già corrisposto con la prima rata, è da versare entro il 31 marzo dell'anno successivo.

I CONTRIBUTI UNIVERSITARI (Tassazione variabile) sono determinati dalla combinazione di due elementi:

- il corso di studio di iscrizione (in base alla facoltà di appartenenza i corsi sono suddivisi in quattro aree di contribuzione)

- la situazione economico-patrimoniale del nucleo familiare di appartenenza dello studente, valutata in base al valore dell'Indicatore della Situazione Economica Equivalente (I.S.E.E.) rilasciato dall'Inps.

Sono previsti inoltre dall'Ateneo ulteriori esoneri e rimborsi per studenti stranieri, studenti meritevoli, studenti portatori di handicap o appartenenti a particolari categorie individuate dal "Bando tasse e contributi" di ciascun anno accademico.

Per la valorizzazione dell'importo della contribuzione studentesca sono stati considerati i seguenti dati:

- il numero di studenti iscritti;
- gli importi della contribuzione studentesca;
- una stima attendibile delle fasce della contribuzione studentesca ricavata in base ai dati di dichiarazione I.S.E.E. U. ;
- una stima attendibile del numero di studenti che dopo la prima rata non pagano le altre perché abbandonano, ugualmente è stata fatta una stima per l'anno accademico successivo, sulla base del Regolamento in ordine alla contribuzione studentesca e tenuto conto dell'andamento delle iscrizioni e degli abbandoni.

Per quanto riguarda i **dottorati di ricerca** è prevista un'unica rata di importo pari a 296,51€, per l'anno accademico 2015/16, da versare al momento dell'immatricolazione o dell'iscrizione ad anni successivi al primo.

L'importo è così composto:

- Assicurazione Integrativa Infortuni € 4,51 (che confluisce nei "Proventi da prelievi particolari)
- Contributo per il Fondo per la Cooperazione e la Conoscenza € 2 ,00 (che confluisce nei "Proventi da prelievi particolari")
- Tassa Regionale per il Diritto allo Studio € 140,00 (non gestita come ricavo)
- Imposta di bollo assolta in modo virtuale € 16,00 (non gestita come ricavo)
- Rimborso spese per servizi agli studenti € 134,00 (che confluisce in contabilità tra gli "Altri proventi e ricavi diversi" nella sezione A v del Conto Economico)

**BILANCIO UNICO D'ATENEO
ANNO 2015**

Per quanto riguarda le **Scuole di Specializzazione** l'importo complessivo è suddiviso in due rate:

- la prima: da versare all'atto dell'immatricolazione o dell'iscrizione agli anni successivi al primo;
- la seconda: da versare entro il 31 marzo ad eccezione delle Scuole di Specializzazione dell'area Medica che hanno diverse scadenze.

Le Scuole di specializzazione si dividono in quattro tipologie:

- a) Scuola di Specializzazione per Professioni Legali
- b) Scuola di Specializzazione in Medicina ad Ordinamento CEE per laureati in Medicina
- c) Scuola di Specializzazione in Medicina ad Ordinamento CEE per laureati Non in Medicina
- d) Scuola di Specializzazione in Medicina ad Ordinamento NON CEE

In particolare per la **Scuola di Specializzazione per Professioni Legali** l'importo complessivo della contribuzione universitaria per l'a.a. 2015/16 pari a 3800,34€ è suddiviso in due rate:

- la prima rata di 1924,61€ è così suddivisa:

- Tassa di iscrizione € 199,58
- Assicurazione Integrativa Infortuni € 4,51 (che confluisce nei "Proventi da prelievi particolari)
- Contributo per il Fondo per la Cooperazione e la Conoscenza € 2,00 (che confluisce nei "Proventi da prelievi particolari")
- Tassa Regionale per il Diritto allo Studio € 140,00 (non gestita come ricavo)
- Imposta di bollo assolta in modo virtuale € 16,00 (non gestita come ricavo)
- Rimborso spese per servizi agli studenti € 134,00 (che confluisce in contabilità tra gli "Altri proventi e ricavi diversi" nella sezione A v del Conto Economico)
- Contributi Universitari 1428,52€

- la seconda rata pari a 1875,73€ comprende la restante parte dei contributi universitari.

Per la **Scuola di Specializzazione in Medicina ad Ordinamento CEE per laureati in Medicina** l'importo complessivo della contribuzione universitaria per l'a.a. 2015/16 pari a 2189,55€ è suddiviso in due rate:

- la prima rata di 1117,15€ è così suddivisa:

- Tassa di iscrizione € 199,58
- Contributo per il Fondo per la Cooperazione e la Conoscenza € 2,00 (che confluisce nei "Proventi da prelievi particolari")
- Imposta di bollo assolta in modo virtuale € 16,00 (non gestita come ricavo)
- Rimborso spese per servizi agli studenti € 134,00 (che confluisce in contabilità tra gli "Altri proventi e ricavi diversi" nella sezione A v del Conto Economico)
- Contributi Universitari 765,57€

- la seconda rata pari a 1072,40€ comprende la restante parte dei contributi universitari.

Invece, per la **Scuola di Specializzazione in Medicina ad Ordinamento CEE per laureati Non in Medicina**

e la **Scuola di Specializzazione in Medicina ad Ordinamento NON CEE** l'importo complessivo della contribuzione universitaria per l'a.a. 2015/16 pari a 2194,06€ è suddiviso in due rate:

- la prima rata di 1121,66€ è così suddivisa:

- Tassa di iscrizione € 199,58
- Assicurazione Integrativa Infortuni € 4,51 (che confluisce nei "Proventi da prelievi particolari)
- Contributo per il Fondo per la Cooperazione e la Conoscenza € 2,00 (che confluisce nei "Proventi da prelievi particolari")
- Imposta di bollo assolta in modo virtuale € 16,00 (non gestita come ricavo)
- Rimborso spese per servizi agli studenti € 134,00 (che confluisce in contabilità tra gli "Altri proventi e ricavi diversi" nella sezione A v del Conto Economico)
- Contributi Universitari 765,57€

- la seconda rata pari a 1072,40€ comprende la restante parte dei contributi universitari.

In linea generale l'Ateneo da anni non ha provveduto all'aumento della contribuzione ma al solo adeguamento all'indice di inflazione programmata come comunicato da Ministero.

**BILANCIO UNICO D'ATENEO
ANNO 2015**

Per quanto riguarda i Percorsi di Abilitazione all'Insegnamento cioè il **Tirocinio Formativo Attivo (TFA)** e i **Percorsi Abilitanti Speciali (PAS)** gli importi della contribuzione sono definiti ogni anno sulla base delle risultanze di un tavolo di concertazione tra gli Atenei lombardi. Per l'anno accademico 2015/16 indicativamente l'importo complessivo di 2514,04€ è suddiviso in due rate:

- la prima rata di 1206,24€ è così suddivisa:
 - Tassa di iscrizione € 199,58
 - Assicurazione Integrativa Infortuni € 4,51 (che confluisce nei "Proventi da prelievi particolari")
 - Tassa Regionale per il Diritto allo Studio € 140,00 (non gestita come ricavo)
 - Imposta di bollo assolta in modo virtuale € 16,00 (non gestita come ricavo)
 - Contributi Universitari 846,15€
- la seconda rata pari a 1307,80€ comprende la restante parte dei contributi universitari.

Per quanto riguarda i **Master e i Corsi di Perfezionamento** il versamento dovuto è indicato specificatamente in ciascun bando con le relative scadenze. In linea generale la quota comprende sempre:

- Assicurazione Integrativa Infortuni € 4,51 (che confluisce nei "Proventi da prelievi particolari")
- Contributo per il Fondo per la Cooperazione e la Conoscenza € 2 ,00 (che confluisce nei "Proventi da prelievi particolari")
- Imposta di bollo assolta in modo virtuale € 16,00 (non gestita come ricavo)
- Rimborso spese per servizi agli studenti € 134,00 (che confluisce in contabilità tra gli " Altri proventi e ricavi diversi" nella sezione A v del Conto Economico).

L'Ateneo procede alla rilevazione per competenza della contribuzione rilevando il ricavo pari ai 9/12 delle tasse dell'anno accademico 2014/2015 e ai 3/12 delle tasse dell'anno accademico 2015/2016.

Tra i risconti passivi sono stati dunque iscritti i 9/12 delle tasse universitarie riferite all'anno accademico 2015/2016, per un valore di euro 23.800.000€ , che costituiranno ricavo di competenza dell'esercizio 2016.

L'ammontare complessivo delle tasse e dei contributi dovuti per l'anno accademico 2015/16 viene definito attraverso un'attenta analisi, dei dati provenienti dagli applicativi gestionali delle tasse e della contabilità.

La Tassa Regionale per il diritto allo Studio è incassata dall'Ateneo in qualità di sostituto d'imposta della Regione Lombardia. Il valore non incide sul risultato economico. I costi ed i ricavi della Tassa Regionale non possono definirsi propri in quanto l'Ateneo funge da sostituto d'imposta e per tale ragione si è ritenuto opportuno non rilevare nel Conto Economico tali valori. Saranno dunque unicamente esposti eventuali debiti/crediti nelle apposite voci di Stato Patrimoniale.

Si ricorda che la disciplina della contribuzione studentesca è contenuta nel DPR 306/1997 "Regolamento recante disciplina in materia di contributi universitari", come modificato dal comma 42 dell'art. 7 del D.L. 6/7/2012, n. 95, convertito in legge 7/8/2012, n. 135.

Tenuto conto delle disposizioni sopra richiamate di seguito si riporta il calcolo dell'incidenza della contribuzione rispetto al FFO alla data del 31.12.2015.

Sono escluse le voci di imposta di bollo e tassa regionale che rappresentano poste di crediti da studenti e debiti verso Erario e Regione.

**BILANCIO UNICO D'ATENEO
ANNO 2015**

ANNO 2015		
A	FFO	125.594.947
B	Tasse e contributi per corsi di I e II livello	31.881.281
C	<u>Rimborsi</u>	<u>2.607.591</u>
D	Tasse e contributi al netto di rimborsi	29.270.191
Contribuzione di iscritti oltre durata		
E	normale dei corsi di studio	6.222.520
F	Contribuzione da considerare	23.051.170
F/A rapporto contribuzione /FFO		18,35%

La voce "Proventi da attività didattica commerciale" comprende proventi relativi all'iscrizione a corsi di formazione o convegni di natura non istituzionale.

La voce "Proventi da prelievi particolari" comprende, oltre alle quote per l'Assicurazione integrativa infortuni e per il Contributo per il Fondo per la Cooperazione e la Conoscenza, anche indennità di mora, contributi per rilascio diplomi e duplicati, contributi per la partecipazione a concorsi per corsi a numero chiuso, contributi per la partecipazione a concorsi per ammissione a Medicina e Chirurgia in lingua inglese, contributi per le attività sportive di Scienze Motorie.

La voce "Altri proventi" comprende tra gli altri 106mila euro circa relativi al contratto di consulenza con Touchware Srl relativo allo sviluppo del progetto "AID Mobile", e 20mila euro relativi al contributo da parte dell'Associazione nazionale Comuni Italiani per il corso di formazione "La città pulita: dalla raccolta differenziata al ciclo industriale dei rifiuti. Il management dei rifiuti e le tecniche industriali di trattamento"

Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico (2)

Descrizione	Valore al 31.12.2015
G.R.01.01.02.01.01 - Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico - Contratti	2.544.750,51
G.R.01.01.02.01.02 - Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico - Tariffari	1.818.069,34
G.R.01.01.02.01.03 - Proventi per brevetti, royalties e opere d'ingegno	13.603,66
Totale Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico (2)	4.376.423,51

Si rilevano in queste voci i ricavi relativi alle commesse commerciali realizzate dai dipartimenti universitari nell'ambito della ricerca scientifica. Tali commesse sono prestazioni a favore di terzi e consistono in attività di ricerca, di consulenza, di progettazione, di sperimentazione, di verifica tecnica, di cessione di risultati di ricerca, effettuate avvalendosi delle proprie competenze e risorse.

**BILANCIO UNICO D'ATENEO
ANNO 2015**

Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi (3)

Descrizione	Valore al 31.12.2015
G.R.01.01.03.01.02 - Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi - Altri ministeri	143.352,88
G.R.01.01.03.01.03 - Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi - UE	897.216,81
G.R.01.01.03.01.04 - Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi - Altri organismi internazionali	73.308,05
G.R.01.01.03.01.05 - Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi - Altri enti pubblici nazionali	96.750,32
G.R.01.01.03.01.06 - Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi - Regioni	132.774,50
G.R.01.01.03.01.07 - Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi - Enti Locali	26.543,87
G.R.01.01.03.01.08 - Ricerche su finanziamenti competitivi da privati	686.049,94
Totale Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi (3)	2.055.996,37

In questa tipologia di voci sono iscritti tutti proventi relativi ai progetti istituzionali di ricerca, suddivisi per ente finanziatore.

Il Ministero della Salute finanzia il progetto “ Predisposizione e gestione della scorta nazionale antidoti e la sorveglianza specialistica”.

I proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da Unione Europea riguardano Progetti Horizon 2020, ANDANTE, RHYTHMY 2015, LUMENTILE, AP@HOME, RHEDIS e altri progetti di ricerca, soprattutto di area scientifico-tecnologica.

Tra i proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da Altri Organismi Internazionali rientrano quelli della John Templeton Foundation per il progetto TEMPLETON, e dell’European Space Research and Technology Centre (ESTEC) per il progetto ARIADNA-ESA entrambi del dipartimento di fisica.

Tra gli Altri enti pubblici nazionali che erogano finanziamenti competitivi rientrano l’Istituto di Ricerca sulle Acque-Consiglio Nazionale delle Ricerche (IRSA-CNR), l’Istituto Zooprofilattico Sperimentale della Lombardia e dell’Emilia Romagna, la Fondazione IRCCS Policlinico San Matteo di Pavia, l’Agenzia Spaziale Italiana e il Consiglio Nazionale delle Ricerche (CNR).

I finanziamenti da Regioni sono per lo più erogati dalla Regione Lombardia.

Tra i proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da Enti Locali rientrano quelli del Comune di Pavia per il progetto “SFIDE” e della Provincia di Pavia per il progetto “Esperienze di riso e di vino nella terra dei longobardi e dei Visconti – Expo 2015”.

Per quanto riguarda i finanziamenti tra i soggetti eroganti si trovano: l’Associazione Italiana per la Ricerca sul Cancro (AIRC), la Fondazione Cassa di Risparmio delle Province Lombarde, l’AOP- Unilombardia Società Agricola Consortile per Azioni, la Fondazione Telethon, la Worldwide Cancer Research, la Fondazione Banca del Monte di Lombardia e la Fondazione Italiana di Ricerca per la Sclerosi Amiotrofica.

Si sottolinea che l’ammontare di tutte le voci è al netto del risconto passivo o del rateo attivo a cui sono soggetti i progetti di ricerca pluriennale finanziati da terzi, valutati secondo il metodo della commessa completata.

CONTRIBUTI (II)

Descrizione	Valore al 31.12.2015
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	145.667.135,76
2) Contributi Regioni e Province autonome	507.027,17
3) Contributi altre Amministrazioni locali	166.605,16
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	2.226.136,33
5) Contributi da Università	825.901,44
6) Contributi da altri (pubblici)	3.488.859,55
7) Contributi da altri (privati)	4.166.713,14
Totale CONTRIBUTI (II)	157.048.378,55

**BILANCIO UNICO D'ATENEO
ANNO 2015**

Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali (1)

Descrizione	Valore al 31.12.2015
G.R.01.02.01.01.01 - Contributi correnti da MIUR - Fondo Finanziamento Ordinario	125.950.046,17
G.R.01.02.01.01.03 - Contributi correnti da MIUR - Contratti di formazione specialistica in Medicina e Chirurgia	19.106.000,00
G.R.01.02.01.01.05 - Contributi correnti da MIUR - Attivita' sportiva	116.979,20
G.R.01.02.01.01.06 - Altri contributi correnti da MIUR	286.096,39
G.R.01.02.01.02.01 - Contributi per investimenti da MIUR	7.126,00
G.R.01.02.01.03.01 - Contributi correnti da altri Ministeri	180.052,36
G.R.01.02.01.04.01 - Contributi per investimenti da altri Ministeri	20.835,64
Totale Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali (1)	145.667.135,76

Il contributo da MIUR per FFO comprende l'assegnazione del Fondo di Finanziamento Ordinario per l'anno 2015 per 125.601.787,17€, e anche 1.276.186€ per l'anno 2014 e una riassegnazione di 147.473€ per le chiamate dirette di professori ed esperti stranieri relativa al 2013. Il totale è al netto dei risconti calcolati al 31 dicembre per attività da gestire nel 2016, per euro 1.075.400.

Per l'analisi dettagliata delle voci e relativi importi che costituiscono l'assegnazione ministeriale 2015, si rimanda alla relazione sulla gestione di accompagnamento al bilancio.

Tra gli Altri contributi correnti dal MIUR rientrano i contributi per i progetti SIR 2014 per circa 146mila euro, per i progetti FIRB per circa 114mila euro e 20mila euro circa per il progetto Fixo III.

I Contributi per investimenti da MIUR comprendono i contributi per investimenti relativi al progetto FIRB 2006.

I Contributi correnti da Altri Ministeri comprendono i contributi versati dal Ministero dell'Economia e delle Finanze per il contributo 5 per mille anno 2013 per circa 156mila euro, e il contributo del Ministero della Salute di 7mila euro circa per il bando E-RARE-2 2013.

I Contributi per investimenti da Altri Ministeri comprendono i contributi per investimenti relativi al progetto SIR 2014.

Contributi Regioni e Province autonome (2)

Descrizione	Valore al 31.12.2015
G.R.01.02.02.01.01 - Contributi correnti da Regioni	507.027,17
Totale Contributi Regioni e Province autonome (2)	507.027,17

Gli importi principali della voce indicata riguardano 211mila euro circa da Regione Lombardia per il finanziamento di master in ambito medico, 123mila euro circa da Regione Lombardia per il progetto "Ricerca applicata per la valorizzazione del patrimonio culturale lombardo", 76mila euro circa da Regione Lombardia per il progetto "Il violino e la sua valorizzazione", 22mila euro circa da Regione Lombardia per gli interventi a favore del Museo per la Storia e Museo di Storia Naturale, 25mila euro circa da Regione Lombardia per progetti di valorizzazione del patrimonio culturale a favore del Centro per gli Studi sulla Tradizione Manoscritta di Autori Moderni e Contemporanei, e altri contributi dalla Regione Toscana di 25mila euro a favore del Dipartimento di Ingegneria Civile e Architettura, 15mila euro circa dall'Istituto Regionale Lombardo di Formazione per l'Amministrazione Pubblica per il dottorato di ricerca "Istituzioni e amministrazioni politiche regionali".

**BILANCIO UNICO D'ATENEO
ANNO 2015**

Contributi altre Amministrazioni locali (3)

Descrizione	Valore al 31.12.2015
G.R.01.02.03.01.01 - Contributi correnti da enti locali e altre amministrazioni locali	109.186,40
G.R.01.02.03.02.01 - contributi per investimenti da enti locali e altre amministrazioni locali	57.418,76
Totale Contributi altre Amministrazioni locali (3)	166.605,16

Gli importi principali della voce "Contributi correnti da enti locali e altre amministrazioni locali" riguardano: 66mila euro dal Comune di Cremona per il funzionamento del corso di laurea in Musicologia per l'anno 2015, 14mila euro circa dal Comune di Mortara per la sua compartecipazione al progetto "Catalogo unico", 10mila euro dalla Provincia di Pavia per il progetto "CONDOR" anno 2015, 5mila euro dalla Provincia di Pavia per il progetto "SIRD" anno 2015, 4mila euro circa dal Comune di Voghera per il progetto "Catalogo Unico Pavese" e 3mila euro circa dalla Camera di Commercio di Pavia per borse di studio per tesi di laurea magistrale in tema di sviluppo economico e imprenditorialità femminile.

La voce "Contributi per investimenti da enti locali e altre amministrazioni locali" riguarda il contributo FRISL del Comune e della Provincia di Pavia relativi al Museo della Tecnica Elettrica per l'anno 2015 pari a 28.459,38€ ciascuno e 500€ versati dal Comune di Pavia per il contributo alla manifestazione "Pavia vivaio di imprese".

Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali (4)

Descrizione	Valore al 31.12.2015
G.R.01.02.04.01.01 - Contributi correnti da Unione Europea	1.334.567,49
G.R.01.02.04.01.02 - Contributi per investimenti da Unione Europea	789.069,92
G.R.01.02.04.01.03 - Contributi correnti da altri Organismi Internazionali	58.139,14
G.R.01.02.04.01.04 - Contributi per investimenti da altri Organismi Internazionali	44.359,78
Totale Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali (4)	2.226.136,33

In tali voci di Bilancio, risultano iscritti, principalmente, i contributi correnti che l'Unione Europea riconosce all'Ateneo per le borse di mobilità degli studenti che partecipano al programma Erasmus e i contributi per investimenti per i progetti "Lumentile" per 691mila euro circa e per il progetto "Spartacus" per 70mila euro circa.

I contributi correnti da parte di Altri organismi Internazionali sono relativi a 33mila euro circa dal CIMNE Congress Bureau per il progetto Erasmus, 10mila euro dal NOHA Network On Humanitarian Action per un progetto in ambito economico e 10mila euro dal EULAR per un progetto in ambito medico.

I contributi per investimenti da parte di Altri organismi Internazionali sono relativi al progetto di ricerca "GILEAD 2014" a favore del Dipartimento di Medicina Molecolare.

Contributi da Università (5)

Descrizione	Valore al 31.12.2015
G.R.01.02.05.01.01 - Contributi da Università'	628.274,36
G.R.01.02.05.01.02 - Contributi da Università' per scuole di specializzazione	197.627,08
Totale Contributi da Università (5)	825.901,44

La voce fa riferimento a contributi da Università, come, ad esempio, la University of Leeds, la Yale University, l'Università degli Studi di Bologna, l'Università degli Studi di Urbino, la Ghent University, l'Universidad de Navarra, la University of Rochester, l'Ecole Polytechnique Federale de Lausanne, il Politecnico di Milano e altre Università destinati alla copertura dei costi relativi a assegni di ricerca e progetti in ambito tecnico - scientifico.

**BILANCIO UNICO D'ATENEO
ANNO 2015**

I contributi per scuole di specializzazioni in ambito medico sono versati dalle Università degli Studi di Milano, Firenze e Brescia.

Contributi da altri (pubblici) (6)

Descrizione	Valore al 31.12.2015
G.R.01.02.06.01.01 - Contributi da enti pubblici per borse di dottorato	212.933,41
G.R.01.02.06.01.02 - Contributi da enti pubblici per contratti di formazione specialistica	1.952.985,30
G.R.01.02.06.01.03 - Contributi da enti pubblici per assegni di ricerca	96.623,10
G.R.01.02.06.01.04 - Contributi da altri enti pubblici per attività didattica	100.250,00
G.R.01.02.06.02.01 - Contributi da enti pubblici per finanziamento posti convenzionati - Professori straordinari	175.450,68
G.R.01.02.06.02.02 - Contributi da enti pubblici per finanziamento posti convenzionati - Ricercatori	0,00
G.R.01.02.06.03.01 - Altri contributi da enti pubblici	950.617,06
Totale Contributi da altri (pubblici) (6)	3.488.859,55

Le voci in analisi accolgono contributi da enti pubblici per:

- borse di dottorato dall'Istituto Nazionale di Fisica Nucleare, dall'Università degli Studi di Milano, dalla Libera Università di Bolzano, dall'INPS, dalla Regione Lombardia, dall'Università degli Studi di Bergamo, dall'INRIM Istituto Nazionale di Ricerca Metrologica;
- contratti di formazione specialistica dalla Regione Lombardia, dall'Azienda Ospedaliera Ospedale Niguarda, dall'Azienda Ospedaliera Papa Giovanni XXIII, dalla Regione Autonoma della Valle d'Aosta, dalla Provincia Autonoma di Trento, dall'Azienda Ospedaliera della Provincia di Lecco, dall'Azienda Ospedaliera della Provincia di Lodi, dalla Fondazione IRCCS Istituto Neurologico Carlo Besta, dall'Azienda Sanitaria Locale di Vallecamonica Sebino, dall'Azienda Ospedaliera Ospedale Sant'Anna, dall'Azienda Ospedaliera Ospedale di Circolo di Melegnano, dall'Ospedale di Circolo e Fondazione Macchi, dall'Azienda Ospedaliera Nazionale di Alessandria SS. Antonio e Biagio e Cesare Arrigo;
- assegni di ricerca dall'Autorità per l'Energia Elettrica e il Gas, dal Consorzio Parco Nonte Barro, dall'Università di Reggio Calabria e dal Centro Interuniversitario Macchiavelli;
- attività didattica (corsi di laurea) dall'Edisu, dall'Azienda Ospedaliera della Provincia di Pavia e di Lodi e dal Comune di Cremona;
- finanziamento posti convenzionati di Professori Straordinari dalla Fondazione IRCCS Policlinico San Matteo di Pavia;

Tra gli "Altri contributi da entri pubblici" rientrano 610mila euro circa da INDIRE per progetti di mobilità e Erasmus, 44mila euro circa dal Consorzio Parco Lombardo della Valle Ticino per la traslocazione e il monitoraggio di flora e di habitat, 40mila euro dal Consiglio Nazionale delle Ricerche per il progetto "CNR Bandiera Epigenomica", 20mila euro dal Parco delle Orobie Valtellinesi come contributo per il progetto "i pascoli della biodiversità", 18mila euro circa dall'Ente di Gestione delle Riserve Pedemontane e delle Terre d'Acqua come contributo per la ricerca in tema di conservazione e ripopolamento della testuggine palustre, 12mila euro dal Consiglio Nazionale delle Ricerche- Istituto di Fotonica e Nanotecnologie per lo studio della gestione dei sedimenti fluviali in Val Camonica e in Valtellina, 11mila euro circa dall'Azienda Sanitaria Locale di Pavia per i progetti "Disturbo evolutivo specifico delle abilità scolastiche" e "Iniziativa Family Friendly promozione di misure di welfare aziendale e territoriale", 10mila euro circa dalla Camera di Commercio Industria Agricoltura e Artigianato di Pavia per il progetto "expo 2015".

**BILANCIO UNICO D'ATENEO
ANNO 2015**

Contributi da altri (privati) (7)

Descrizione	Valore al 31.12.2015
G.R.01.02.07.01.01 - Contributi da enti privati per borse di dottorato	49.821,30
G.R.01.02.07.01.02 - Contributi da enti privati per contratti di formazione specialistica	1.286.607,27
G.R.01.02.07.01.03 - Contributi da enti privati per assegni di ricerca	217.668,51
G.R.01.02.07.01.04 - Contributi da enti privati per attività didattica	117.501,85
G.R.01.02.07.02.01 - Contributi da enti privati per finanziamento posti convenzionati - Docenti	175.014,06
G.R.01.02.07.02.02 - Contributi da enti privati per finanziamento posti convenzionati - Ricercatori	183.453,85
G.R.01.02.07.03.01 - Altri contributi da privati	2.136.646,30
Totale Contributi da altri (privati) (7)	4.166.713,14

Le voci in analisi accolgono contributi da enti privati per:

- borse di dottorato dalla Bio Basic Europe, dalla Marvell Italia Srl, dalla GSK Vaccines, dalla Fondazione Maria Corti, dalla ABOCA Spa Società Agricola, dalla ATOM Spa, dalla Fondazione Alma Mater Ticinensis, dalla 7Pixel Srl, dalla ENI Corporate University;
- contratti di formazione specialistica ALL Associazione Italiana Contro le Leucemie Linfomi e Mieloma, dal Policlinico di Monza, dall'Istituto Suore Cappuccine di M. Rubatto, dalla Congregazione Suore Infermiere dell'Addolorata Ospedale di Valduce, dall'Associazione FAEL Onlus, dalla ABBVIE Spa, dalla OVCI La Nostra Famiglia, dalla Fondazione Poliambulanza, dagli Istituti Ospedalieri Bresciani Spa, dalla Fondazione Pantaway, dalla Fondazione Mario Boni, dalla Humanitas Mirasole Spa, dalla Bayer Spa, dal COF Lanzo Hospital Spa, dalla Imaging Medical Service Srl, dalla Fondazione Istituto Neurologico Nazionale C. Mondino, dalla AISAR, dagli Istituti Clinici di Pavia e Vigevano Spa, dalla Residenza Sanitaria Integrata Fondazione C.R. Tortona Srl, dal Policlinico di Monza Clinica Santa Rita, dalla Fondazione Opera San Camillo, dalle Cliniche Humanitas Gavazzeni Spa, dall'Istituto Europeo di Oncologia, e dall'Istituto Auxologico Italiano;
- assegni di ricerca dall'EUCENTRE Centro Europeo di Formazione e Ricerca in Ingegneria Sismica, dalla Fondazione Istituto Neurologico Nazionale C. Mondino, dalla Diocesi di Pavia, dal Consorzio Universitario per la Riabilitazione Sportiva Agonistica, dalla UB Care Srl, dallo Studio Legale Padovan, e dalla Fondazione Gramsci Emilia Romagna;
- attività didattica (corsi di laurea) dal The Petroleum Institute, e dalla SUPSI Scuola Universitaria Professionale della Svizzera Italiana;
- finanziamento posti convenzionati di Docenti dalla Fondazione Don Carlo Gnocchi Onlus, dalla Fondazione Salvatore Maugeri, dalla ASP Azienda di Servizi alla Persona Istituzioni Assistenziali Riunite di Pavia, e dall'EUCENTRE Centro Europeo di Formazione e Ricerca in Ingegneria Sismica ;
- finanziamento posti convenzionati di Ricercatori dalla ABBVIE Spa, dalla Ferrata Storti Foundation, e dalla Fondazione Alma Mater Ticinensis.

Negli "Altri contributi da altri privati" rientrano tra gli altri : 222mila euro circa relativi ai contributi liberali per il sostegno delle campagne di Universitiamo, 181mila euro circa dalla Fondazione Arvedi Bruschini a favore dell'attività del Centro Interdipartimentale di Studi e Ricerche per la Conservazione del Patrimonio Culturale, 347mila euro circa dalla Fondazione Cassa di Risparmio delle Province Lombarde per il contributo al progetto Cariplo 2014 e 874mila euro circa per il contributo al progetto Cariplo 2015, 69mila euro circa dall'AIIRC Associazione Italiana per la Ricerca sul Cancro a favore di progetti del Dipartimento di Chimica, 50mila euro dalla Fondazione Bussolera Branca per il progetto di ricerca "Identificazione di nuovi insetticidi biologici da batteri per il controllo di Aedes Albopictus (zanzara tigre)", 30mila euro dalla Fondazione Banca del Monte di Lombardia per il progetto "L'università come luogo di cultura", 20mila euro dalla Associazione Lombarda per la Malattia da Ustione ALMAUST Onlus come contributo liberale per il progetto di medicina rigenerativa, e 15mila euro circa dagli studenti per i corsi di lingua italiana del progetto "Marco Polo anno 2015".

**BILANCIO UNICO D'ATENEO
ANNO 2015**

PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE (III)

Descrizione	Valore al 31.12.2015
G.R.01.03.01.01.01 - Indennita' per competenze SSN policlinico San Matteo	6.276.857,08
G.R.01.03.01.01.02 - Indennita' per competenze SSN Fondazione Mondino	619.478,20
G.R.01.03.01.01.03 - Indennita' per competenze SSN Fondazione Maugeri	449.443,94
G.R.01.03.01.01.04 - Indennita' per competenze SSN Istituti Clinici di Pavia e Vigevano	274.226,96
G.R.01.03.01.01.05 - Indennita' per competenze SSN altri enti ospedalieri	666.417,19
Totale PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE (III)	8.286.423,37

Tali voci fanno riferimento a proventi per attività assistenziale e accessoria relativi alle Indennità perequative, di esclusività e per libera professione che gli enti ospedalieri versano all'Ateneo come integrazione stipendiale.

Tra gli altri enti ospedalieri sono compresi l'Azienda Ospedaliera Ospedale Niguarda Cà Granda, l'Azienda Ospedaliera Provincia di Pavia, l'II.AA.RR Istituto di Cura Santa Margherita, la Cascina Rossago-Fondazione Genitori per l'Autismo Onlus, l'Istituto Auxologico Italiano, la Multimedita Spa, la Fondazione Don Gnocchi Onlus, la Congregazione delle Suore Infermiere dell'Addolorata Ospedale di Valduce, e l'Azienda Ospedaliera della Provincia di Lodi.

Al riguardo si ricordano le sentenze in base alle quali l'Ateneo ha dovuto provvedere ad anticipare le spettanze al proprio personale e le azioni in atto, sulle quali è già stato coinvolto il Cda, considerato che ancora ad oggi l'Ateneo deve recuperare le cifre più significative dagli enti di riferimento principali.

Oltre a ciò, gli enti che hanno i debiti più rilevanti, non stanno al momento versando le altre somme dovute, somme che l'Ateneo sta continuando ad anticipare.

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

Descrizione	Valore al 31.12.2015
G.R.01.04.01.01.01 - proventi per servizi agli studenti diritto studio	0,00
Totale PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO (IV)	0,00

L'Ateneo ha optato per la costituzione di un Ente strumentale per la gestione del Diritto allo Studio (EDISU).

ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI (V)

Descrizione	Valore al 31.12.2015
G.R.01.05.01.01.01 - Proventi per servizi agli studenti	3.265.199,93
G.R.01.05.01.01.02 - Proventi per esami di stato	518.624,00
G.R.01.05.01.01.03 - Plusvalenze da alienazioni	884,00
G.R.01.05.01.01.04 - Locazioni ed affitti attivi	75.693,66
G.R.01.05.01.01.07 - altri proventi di natura patrimoniale - commerciale	137.443,41
G.R.01.05.01.01.08 - Recuperi, rimborsi, arrotondamenti e abbuoni attivi	389.410,48
G.R.01.05.01.01.09 - Proventi da cessioni di beni e servizi - Commerciale	3.523.960,00
G.R.01.05.01.01.12 - Rimodulazione ricavi per progetti CTC da finanziaria	6.363.377,25
G.R.01.05.01.01.14 - Contributo per acquisto attrezzature ante 2015	1.116.338,82
G.R.01.05.01.01.15 - Risconto contributo per acquisto immobili ante 2015	2.216.776,66
Totale ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI (V)	17.607.708,21

La voce "Proventi per servizi agli studenti" include 3.257.464€ relativi ai rimborsi spese per servizi specifici riservati agli studenti e corrisponde alla cifra di € 134,00 per corsi laurea e laurea magistrale, dottorati di

**BILANCIO UNICO D'ATENEO
ANNO 2015**

ricerca, scuole di specializzazione e master, la parte rimanente è relativa al contributo per fotocopie e proventi per la partecipazione ad attività culturali versati dagli studenti.

La voce "Proventi per esami di stato" si riferisce ai versamenti effettuati da studenti per l'iscrizione ad esami di stato.

Le "Plusvalenze da alienazioni" sono relative alla cessione del Brevetto "Sistema per la determinazione delle caratteristiche morfologiche e delle proprietà meccaniche di tessuti vitali o ricostituiti, in particolare annessi cutanei, o strutture ad essi associate" della Prof.ssa P. Perugini del Dipartimento di Scienze del Farmaco ceduto nel mese di luglio 2015.

La voce "Locazioni ed affitti attivi" include le riscossioni dei canoni di locazione dello studio dell'ufficio e dei posti auto in via Miani 3 a Pavia affittati a privati, dell'appartamento in via Sant'Epifanio a Pavia affittato a privati, degli immobili in via Taramelli 20 e in via Ferrata 5 a Pavia affittati alla UBI Banca Popolare Commercio e Industria, e del locale in via Bassi angolo via Taramelli a Pavia affittato alla Medea Srl che gestisce la libreria scientifica universitaria.

La voce "Altri proventi di natura patrimoniale – commerciale" include i proventi della concessione in gestione del Bar della Facoltà di Ingegneria alla società "La Bouvette dell'Ingegnere di Lombardi Massimo" e dei Bar della Facoltà di Economia e del Palazzo Centrale alla Società "Al caffè con Foscolo Snc di Iorino F. & C."

La voce "Recuperi, rimborsi, arrotondamenti e abbuoni attivi" include tra gli altri: le sanzioni e le more versate da studenti; i rimborsi versati per la partecipazione alle procedure di valutazione comparativa da ricercatori a tempo determinato e professori di prima e seconda fascia; i rimborsi dei costi di gestione degli impianti di riscaldamento, idrici e delle spese di telefonia dai gestori dei bar universitari e dalla Fondazione Alma Mater Ticinensis; i rimborsi delle polizze assicurative per responsabilità civile e infortuni da parte di studenti, borsisti, assegnisti e professori; i recuperi parziali delle borse di studenti Erasmus; il contributo del Comune di Pavia a sostegno della pulitura degli immobili in Piazza del Lino, Corso Strada Nuova, Piazza Leonardo Da Vinci, Via Sant'Epifanio e Via San Felice; il rimborso delle spese telefoniche da parte dell'Istituto di Ricerca sulle Acque-Consiglio Nazionale delle Ricerche-IRSA CNR, del Consorzio Pavese per Studi Post Universitari dell'Area Sanitaria e della Fondazione Maria Corti; i rimborsi sinistri da parte delle società assicurative; i rimborsi per emissione certificati in carta libera; il rimborso delle spese per fotocopie, spese telefoniche e di manutenzione del sistema di controllo accessi da parte dell'Istituto Nazionale di Fisica Nucleare sezione di Pavia; il rimborso dell'attività di analisi, sviluppo e assistenza per l'emissione delle tessere chrysalisfly per e-badge della mensa Edisu da parte della UBI Banca Popolare Commercio e Industria di Pavia; il rimborso spese di gestione dell'impianto di riscaldamento centralizzato del Palazzo Vistarino da parte dell'Edisu; il rimborso degli emolumenti fissi del personale comandato da parte dell'Università degli Studi del Piemonte Orientale; l'indennità di esproprio e l'indennità di occupazione temporanea per interventi di mitigazione acustica della A54 Tangenziale Ovest Pavia da parte della società Milano Serravalle Spa.

La voce "Proventi da cessioni di beni e servizi-commerciale" include i proventi da fatture di vendita emesse dall'Ateneo nell'ambito dell'attività commerciale, come ad esempio: vendita libri, analisi mediche e tossicologiche, consulenze del medico legale, le "Settimane di Preparazione" del COR Centro di Orientamento Universitario, i proventi da corrispettivi delle Biblioteche per fotocopie, analisi e consulenze chimiche, certificazioni dei contratti di lavoro effettuate dal dipartimento di Giurisprudenza, test psicoattitudinali, quote delle società per la partecipazione all'evento "Porte Aperte alle Imprese 2015", visite guidate nei musei universitari, concessione in uso delle aule a società private, corsi di addestramento in medicina, rimborsi forfettari pernottamenti per stage estivi, analisi chimico-fisiche per la Sanpellegrino Spa.

**BILANCIO UNICO D'ATENEO
ANNO 2015**

La voce "Rimodulazione ricavi per progetti CTC da finanziaria" riguarda i risconti per i progetti gestiti secondo la logica del Cost To Cost.

La voce "Contributo per acquisto attrezzature ante 2015" è relativa al risconto contabilizzato per la procedura di sterilizzazione delle attrezzature scientifiche acquistate prima dell'adozione della contabilità economico patrimoniale con finanziamenti non soggetti a restituzione ed è pari alla differenza tra il costo storico e il fondo ammortamento.

La voce "Risconto contributo per acquisto immobili ante 2015" è relativa al risconto contabilizzato per la procedura di sterilizzazione dei fabbricati derivanti da lasciti o acquistati/costruiti con finanziamenti in c/capitale non soggetti a restituzione prima dell'adozione della contabilità economico patrimoniale ed è pari alla differenza tra il costo storico e il fondo ammortamento.

VARIAZIONE RIMANENZE (VI)

Descrizione	Valore al 31.12.2015
G.R.01.06.01.03.02 - Rimanenze finali materie di consumo e merci - Commerciale	118.480,54
Totale VARIAZIONE RIMANENZE (VI)	118.480,54

Questa voce si riferisce alle rimanenze finali al 31 dicembre 2015 dei volumi editi dalla Pavia University Press (PUP) destinati alla vendita presso librerie e on-line ,nonché ai volumi del CEDANT (Centro di Studi e Ricerche sui Diritti Antichi) donati dallo IUSS- Istituto Universitario di Studi Superiori nell'ambito del Dottorato in convenzione e ugualmente destinati alla vendita.

Il valore delle altre rimanenze sia riferite all'attività istituzionale che a quella commerciale è stato stimato al 31 dicembre 2015 non rilevante nel contesto specifico dell'Ateneo e quindi non inserito, secondo quanto previsto dai principi contabili e come precedentemente illustrato nei criteri di valutazione.

INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI (VII)

La voce "Incremento delle immobilizzazioni per lavori interni" non è presente in bilancio.

COSTI OPERATIVI (B)

I costi operativi sono relativi a fattori produttivi legati, da univoche ed oggettive relazioni di causalità, all'attività istituzionale, ovvero sono i costi attribuibili direttamente all'attività didattica e di ricerca. Riguardano, quindi, il costo del personale docente e ricercatore, dei collaboratori linguistici, del personale dirigente e tecnico amministrativo ed i costi per servizi connessi alla gestione corrente dell'attività didattica e di ricerca.

I costi operativi sono di seguito dettagliati:

Descrizione	Valore al 31.12.2015
VIII) Costi del personale	125.409.387,35
IX) Costi della gestione corrente	67.825.186,62
X) Ammortamenti e svalutazioni	5.254.527,66
XI) Accantonamenti per rischi e oneri	4.519.302,38
XII) Oneri diversi di gestione	1.796.011,60
Totale COSTI OPERATIVI (B)	204.804.415,61

**BILANCIO UNICO D'ATENEO
ANNO 2015**

COSTI DEL PERSONALE (VIII)

I "Costi del personale" si dividono in:

- 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica per euro 92.788.454,24
- 2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo per euro 32.620.933,11

Relativamente al **personale dedicato alla ricerca e alla didattica**, si riporta di seguito un maggiore dettaglio:

Descrizione	Valore al 31.12.2015
a) Docenti / ricercatori	82.504.810,77
b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)	7.312.851,78
c) Docenti a contratto	1.678.076,40
d) Esperti linguistici	1.282.763,53
e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	9.951,76
Totale personale dedicato alla ricerca e alla didattica (1)	92.788.454,24

Docenti/ricercatori (a)

Descrizione	Valore al 31.12.2015
G.C.01.01.01.01.01.01 - Assegni fissi ai professori ordinari	20.835.572,99
G.C.01.01.01.01.01.02 - Assegni fissi ai professori associati	19.287.206,29
G.C.01.01.01.01.01.03 - Assegni fissi ai ricercatori a tempo indeterminato	12.621.000,76
G.C.01.01.01.01.01.04 - Contributi obbligatori su assegni fissi al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	15.230.604,66
G.C.01.01.01.01.02.01 - Incarichi didattici al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	63.627,45
G.C.01.01.01.01.02.02 - Contributi obbligatori su incarichi didattici al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	6.762,58
G.C.01.01.01.01.03.01 - Altre competenze da attivita' istituzionale al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	1.824.769,91
G.C.01.01.01.01.03.02 - Contributi obbligatori su altre competenze da attivita' istituzionale al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	450.253,08
G.C.01.01.01.01.03.04 - Altre competenze da attivita' istituzionale al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato finanziate da terzi	7.535,80
G.C.01.01.01.01.03.05 - Contributi obbligatori su altre competenze da attivita' istituzionale al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato finanziate da terzi	1.823,69
G.C.01.01.01.01.04.01 - Arretrati al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	111.130,00
G.C.01.01.01.01.04.02 - Contributi obbligatori su arretrati al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	31.363,07
G.C.01.01.01.01.05.01 - Competenze da attivita' commerciale al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	1.773.206,58
G.C.01.01.01.02.01.01 - Retribuzioni a docenti a tempo determinato	132.589,37
G.C.01.01.01.02.01.02 - Contributi obbligatori su retribuzioni per docenti a tempo determinato	38.021,69
G.C.01.01.01.02.02.01 - Retribuzioni a ricercatori a tempo determinato di tipo A) ex art. 24 comma 3 L240/10	1.288.426,84
G.C.01.01.01.02.02.02 - Retribuzioni a ricercatori a tempo determinato di tipo B) ex art. 24 comma 3 L240/10	381.255,59
G.C.01.01.01.02.02.03 - Contributi obbligatori su retribuzioni per ricercatori a tempo determinato	502.997,78
G.C.01.01.01.02.03.01 - Incarichi didattici a ricercatori a tempo determinato	2.205,73
G.C.01.01.01.02.03.02 - Contributi obbligatori su incarichi didattici a ricercatori a tempo determinato	569,31
G.C.01.01.01.02.04.01 - Altre competenze da attivita' istituzionale a ricercatori a tempo determinato	620,41
G.C.01.01.01.02.04.02 - Contributi obbligatori su altre competenze da attivita' istituzionale a ricercatori a tempo determinato	160,15
G.C.01.01.01.02.06.01 - Competenze da attivita' commerciale a ricercatori a tempo determinato	84.788,15
G.C.01.01.02.06.01.01 - Indennita' per competenze SSN policlinico San Matteo	5.937.519,77
G.C.01.01.02.06.01.02 - Indennita' per competenze SSN Fondazione Mondino	582.414,93
G.C.01.01.02.06.01.03 - Indennita' per competenze SSN Fondazione Maugeri	421.350,15
G.C.01.01.02.06.01.04 - Indennita' per competenze SSN Istituti Clinici di Pavia e Vigevano	255.690,59
G.C.01.01.02.06.01.05 - Indennita' per competenze SSN altri enti ospedalieri	631.343,45
Totale Docenti/ricercatori (a)	82.504.810,77

Per il personale docente e ricercatore, si rilevano:

- gli stipendi corrisposti nell'anno 2015 e, per completezza di informazioni, sono evidenziati separatamente gli arretrati, gli oneri sociali (contributi previdenziali a carico dell'Ente) e l'IRAP, riportata nel prospetto di Conto Economico nella voce "Imposte sul reddito dell'esercizio";

**BILANCIO UNICO D'ATENEO
ANNO 2015**

- nelle voci di "competenze", i compensi erogati per lo svolgimento dell'attività c/terzi o altri compensi accessori aggiuntivi per la didattica (ad esempio, i compensi per i corsi di Master);
- stipendi, assegni fissi e oneri sociali al personale docente e ricercatore convenzionato con le Aziende Ospedaliere per l'Indennità De Maria e per l'esclusività;
- nella voce "Incarichi didattici", i costi sostenuti per la copertura dell'offerta formativa

DATI SULL'OCCUPAZIONE

I dati forniti si riferiscono al personale mediamente impiegato durante l'esercizio 2015.

Docenti e Ricercatori al 31/12/2015	
Docenti I Fascia	242
Docenti II Fascia	380
Ricercatori	244
Ricercatori Legge 240/2010 - t.det.	53
Ricercatori tempo determinato	1
totale	920

Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.) (b)

Descrizione	Valore al 31.12.2015
G.C.01.01.01.03.01.01 - Assegni di ricerca	5.161.226,25
G.C.01.01.01.03.01.02 - Contributi obbligatori per assegni di ricerca	1.035.238,31
G.C.01.01.01.03.01.03 - Assegni finanziati da art.7 legge 240	124.283,30
G.C.01.01.01.03.01.04 - Contributi per assegni e contratti finanziati da art. 7 legge 240	24.871,82
G.C.01.01.01.03.02.07 - Altre collaborazioni per attività istituzionale finanziate da terzi o da progetti	808.627,91
G.C.01.01.01.03.02.08 - Contributi obbligatori su altre collaborazioni per attività istituzionale finanziate da terzi o da progetti	158.604,19
Totale Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.) (b)	7.312.851,78

La voce in esame accoglie i costi, per gli assegni di ricerca e per le collaborazioni, del personale inserito nei progetti di ricerca realizzati dalle strutture dipartimentali. Si rammenta che, per le università, le collaborazioni per la ricerca risultano escluse dal limite di finanza pubblica della L. n. 244/2007 e successive modificazioni.

Docenti a contratto (c)

Descrizione	Valore al 31.12.2015
C.01.01.01.04.01.01 - Docenti a contratto	634.904,80
G.C.01.01.01.04.01.02 - Contratti finanziati da art.7 legge 240	24.867,68
G.C.01.01.01.04.01.03 - Contributi obbligatori sul personale docente a contratto	100.803,44
G.C.01.01.01.04.01.05 - Docenti a contratto per attività di didattica (integrativa, seminari da budget didattica)	451.890,48
G.C.01.01.01.04.01.06 - Contributi obbligatori su budget didattica	63.857,24
G.C.01.01.01.04.01.08 - Incentivo insegnamento lingue straniere	19.817,60
G.C.01.01.01.04.01.09 - Contributi Incentivo insegnamento lingue straniere	2.489,83
G.C.01.01.01.04.02.01 - DOCENTI A CONTRATTO PER ATTIVITA' DI DIDATTICA FINANZIATI DA ESTERNI	318.473,39
G.C.01.01.01.04.02.02 - CONTRIBUTI OBBLIGATORI PER PERSONALE DOCENTE A CONTRATTO PER DIDATTICA FINANZIATI DA ESTERNI	60.971,94
Totale Docenti a contratto (c)	1.678.076,40

**BILANCIO UNICO D'ATENEO
ANNO 2015**

La voce in esame comprende i docenti a contratto reclutati per il sostegno dell'offerta formativa, finanziata sia da Ateneo che da terzi.

Esperti linguistici (d)

Descrizione	Valore al 31.12.2015
G.C.01.01.01.05.01.01 - Assegni fissi collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato	456.021,61
G.C.01.01.01.05.01.02 - Contributi obbligatori su assegni fissi a collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato	116.959,29
G.C.01.01.01.05.02.01 - Altre competenze a collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato	510.806,35
G.C.01.01.01.05.02.02 - Contributi obbligatori su altre competenze collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato	127.988,74
G.C.01.01.01.05.04.01 - Accantonamento TFR per CEL a tempo indeterminato	70.987,54
Totale Esperti linguistici (d)	1.282.763,53

Questa voce accoglie le retribuzioni dei collaboratori linguistici che, al 31 dicembre 2015, sono pari a n. 30 dipendenti. Per queste categorie di personale, il contratto di lavoro è ancora di tipo privatistico e, pertanto, si prevede l'accantonamento della quota annua del Trattamento di Fine rapporto.

Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca (e)

Descrizione	Valore al 31.12.2015
G.C.01.01.01.06.01.02 - Altro personale dedicato alla ricerca e alla didattica in campo attività istituzionale	9.951,76
Totale Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca (e)	9.951,76

La voce "Altro personale dedicato alla ricerca e alla didattica in campo attività istituzionale" compensi al personale esterno per corsi di perfezionamento, master, a relatori di convegni e seminari, ecc.

Relativamente al **personale dirigente e tecnico amministrativo**, si riporta di seguito un maggiore dettaglio:

**BILANCIO UNICO D'ATENEO
ANNO 2015**

Descrizione	Valore al 31.12.2015
G.C.01.01.02.01.01.01 - Assegni fissi al direttore generale	128.509,42
G.C.01.01.02.01.01.02 - Contributi obbligatori su assegni fissi al direttore generale	41.895,15
G.C.01.01.02.01.02.01 - Altre competenze al direttore generale	26.226,36
G.C.01.01.02.01.02.02 - Contributi obbligatori su altre competenze al direttore generale	6.346,78
G.C.01.01.02.02.01.01 - Assegni fissi ai dirigenti a tempo indeterminato	220.621,18
G.C.01.01.02.02.01.02 - Contributi obbligatori su assegni fissi a dirigenti a tempo indeterminato	68.480,13
G.C.01.01.02.02.02.02 - Contributi obbligatori su altre competenze a dirigenti a tempo indeterminato	34.427,27
G.C.01.01.02.03.01.01 - Assegni fissi al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	21.157.671,36
G.C.01.01.02.03.01.02 - Contributi obbligatori su assegni fissi al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	6.584.005,54
G.C.01.01.02.03.01.04 - Costo personale tecnico amministrativo ferie e ore maturate e non godute	-128.762,36
G.C.01.01.02.03.02.01 - Altre competenze da attivita' istituzionale al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	17.135,07
G.C.01.01.02.03.02.02 - Contributi obbligatori su altre competenze da attivita' istituzionale al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	52.465,16
G.C.01.01.02.03.02.04 - Incarichi aggiuntivi per la sicurezza	203.782,96
G.C.01.01.02.03.03.02 - Contributi obbligatori su arretrati al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	170.949,77
G.C.01.01.02.03.04.01 - Altre competenze da attivita' commerciale al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	975.440,46
G.C.01.01.02.04.01.01 - Retribuzioni al personale tecnico amministrativo a tempo determinato finanziati da terzi	42.062,65
G.C.01.01.02.04.01.02 - Contributi obbligatori su retribuzioni al personale tecnico amministrativo a tempo determinato finanziati da terzi	14.572,25
G.C.01.01.02.04.04.01 - Competenze da attivita' commerciale al personale tecnico amministrativo a tempo determinato	27.422,60
G.C.01.01.02.05.01.01 - Trattamento accessorio dei dirigenti (indennita' di risultato e di posizione)	234.971,90
G.C.01.01.02.05.01.02 - Contributi obbligatori per il trattamento accessorio dei dirigenti	44.409,36
G.C.01.01.02.05.02.01 - Lavoro straordinario	160.000,00
G.C.01.01.02.05.02.02 - Lavoro straordinario e altre competenze finanziato da terzi	11.107,56
G.C.01.01.02.05.03.03 - Contributi obbligatori per lavoro straordinario a personale tecnico amministrativo	50.040,86
G.C.01.01.02.05.03.01 - Retribuzione di posizione e risultato categoria EP	367.669,80
G.C.01.01.02.05.03.02 - Indennità di responsabilità	2.401,22
G.C.01.01.02.05.03.03 - Performance organizzativa ed individuale	900.413,29
G.C.01.01.02.05.03.05 - Rischi, disagi e reperibilità	3.806,55
G.C.01.01.02.05.03.06 - Contributi obbligatori per il personale tecnico amministrativo su fondo accessorio	186.240,13
G.C.01.02.12.01.01.04 - Costi generali per il personale	738.019,90
G.C.01.02.12.01.01.06 - Costi generali per prestazioni da personale esterno	66.789,69
G.C.01.02.12.01.01.14 - Sussidi al personale	84.077,33
G.C.01.02.12.01.02.13 - Formazione obbligatoria ex-lege	18.137,44
G.C.01.02.12.01.02.14 - Formazione del personale	109.596,33
Totale Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo 2)	32.620.933,11

Il costo totale per il personale dirigente e tecnico amministrativo è di euro 32.620.933,11 inclusivo degli oneri sociali e al netto dell'IRAP (che è valorizzata in Conto Economico nella macro-voce "Imposte sul reddito").

Il costo del personale tecnico amministrativo a tempo determinato è interamente coperto dai finanziamenti esterni, nel rispetto dei limiti di legge.

Sono poi riportati i costi relativi al Fondo accessorio previsto dai contratti collettivi di lavoro .

Nelle "Altre competenze" sono iscritti i compensi riconosciuti al personale tecnico amministrativo per attività c/terzi .

La voce "costi generali per il personale" comprende per la maggior parte i costi dei buoni pasto per il personale tecnico amministrativo per circa 617 mila euro ed i costi per sorveglianza sanitaria per i dipendenti per circa 116 mila euro.

ULTERIORI DATI SULL'OCCUPAZIONE

I dati forniti si riferiscono al personale dirigente e tecnico amministrativo, mediamente impiegato durante l'esercizio 2015.

**BILANCIO UNICO D'ATENEO
ANNO 2015**

Personale Dirigente e Tecnico Amministrativo al 31/12/2015	
Direttore Generale	1
Dirigenti	5
PTA tempo indeterminato	854
PTA tempo determinato	1
totale	861

COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE (IX)

In questa categoria sono raggruppati tutti i costi relativi alle gestione corrente delle attività svolte dall'Ateneo.

Si riportano di seguito i macro aggregati.

Descrizione	Valore al 31.12.2015
1) Costi per sostegno agli studenti	38.595.907,12
2) Costi per il diritto allo studio	0,00
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	14.273,01
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	1.641.110,68
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	2.502.760,74
6) Variazione di rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	2.170.679,93
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	17.522.956,18
9) Acquisto altri materiali	868.441,65
10) Variazione delle rimanenze di materiali	18.820,48
11) Costi per godimento beni di terzi	1.000.695,62
12) Altri costi	3.489.541,21
Totale COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE (IX)	67.825.186,62

Costi per sostegno agli studenti (1)

Descrizione	Valore al 31.12.2015
G.C.01.02.01.01.01.01 - Borse di studio per dottorati di ricerca - Finanziamento Ministeriale	4.309.605,02
G.C.01.02.01.01.01.03 - Borse di studio per dottorati di ricerca - Finanziamento Esterno	1.161.682,25
G.C.01.02.01.01.01.04 - Borse di studio per dottorati di ricerca - Finanziamento Strutture	0,00
G.C.01.02.01.01.01.05 - Contributi INPS su borse per dottorati di ricerca	1.056.625,72
G.C.01.02.01.01.02.02 - Borse di studio per scuole di specializzazione mediche - Finanziamento Ministeriale	15.829.583,71
G.C.01.02.01.01.02.03 - Borse di studio per scuole di specializzazione mediche - Finanziamento da Enti Pubblici e Privati	2.539.015,98
G.C.01.02.01.01.02.05 - Contributi INPS su borse per scuole di specializzazione mediche	2.883.436,72
G.C.01.02.01.01.03.01 - Oneri mobilità' internazionale	2.218.821,49
G.C.01.02.01.01.04.01 - Oneri rimborsi tasse studenti	2.489.525,19
G.C.01.02.01.01.05.01 - Attivita' part time	449.221,00
G.C.01.02.01.01.05.02 - Borse tutoring	394.492,80
G.C.01.02.01.01.05.03 - Borse per capaci e meritevoli	666.701,52
G.C.01.02.01.01.05.04 - Altre borse	2.363.720,60
G.C.01.02.01.01.05.05 - Altri interventi a favore degli studenti	2.233.475,12
Totale Costi per sostegno agli studenti (1)	38.595.907,12

Nella voce "Costi per sostegno agli studenti" sono riportati i costi sostenuti per le varie iniziative gestite a favore degli studenti. Le due voci di costo più rilevanti riguardano i dottorati di ricerca e le scuole di specializzazione medica.

**BILANCIO UNICO D'ATENEO
ANNO 2015**

Le borse di studio per le scuole di specializzazione medica sono definite annualmente di concerto tra il MIUR ed il Ministero della Salute; la copertura di tale costo - ad eccezione del costo per le borse aggiuntive - è relativa al finanziamento del Ministero mentre le borse aggiuntive sono finanziate da soggetti terzi quali Regione Lombardia, Enti Pubblici o Aziende private.

Con decorrenza dal 1/10/2015 è stato attivato il XXXI ciclo delle borse di dottorato di ricerca. I costi per tali borse e per il saldo dei precedenti cicli sono stati finanziati in parte dal contributo MIUR per borse post laurea e dal fondo giovani, per un importo equivalente da fondi di bilancio, in parte da aziende privati o enti pubblici.

Nella voce "Oneri Mobilità internazionale", sono registrati i costi per l'erogazione delle borse di studio agli studenti in mobilità "Erasmus studio", "Erasmus Traineeship", "Erasmus Mundus" e nell'ambito di altri programmi/accordi di mobilità internazionale in convenzione con altri atenei. Per la mobilità 2015 le borse sono state coperte da finanziamenti dell'Unione Europea, d'Ateneo e Ministeriali.

In "Altre borse" sono ricompresi i costi per le borse attività di ricerca post laurea finanziate dai dipartimenti con propri progetti.

Gli "Altri interventi a favore degli studenti" comprendono oneri di varia natura, tra cui i costi per orientamento, tutoraggio, stage, studenti part-time e tirocini per l'inserimento nel mondo del lavoro ed i costi per il sostegno degli studenti disabili; le attività culturali degli studenti ed altri interventi a favore degli studenti.

Di seguito la tabella relativa all'utilizzo dei "Proventi per servizi agli studenti", come previsto in sede di budget previsionale. Rispetto alle previsioni vi è stato un ricavo maggiore per euro 299.464, sulla cui destinazione sarà richiesto il parere della Commissione Permanente Studenti e successivamente si pronuncerà il Consiglio di amministrazione.

Tabella relativa all'utilizzo dei "Proventi per Servizi agli Studenti"				
Ricavi		Costi		Note
A.R.01.05.01.01.01 Proventi per servizi agli studenti	2.958.000,00	A.C.01.02.01.01.05.01 Attivita' part time	350.000,00	part-time
		A.C.01.02.01.01.05.03 Borse per capaci e meritevoli	381.518,00	contributo a EDISU per borse per capaci e meritevoli
		A.C.01.02.01.01.05.05 Altri interventi a favore degli studenti	100.000,00	attività culturali studenti
		A.C.01.02.01.01.05.05 Altri interventi a favore degli studenti	20.000,00	contributo affitto sede associazioni studentesche
		A.C.01.02.01.01.05.02 Borse tutoring	336.000,00	tutoring
		A.C.08.01.01.01.01.03 Budget dotazione centri e laboratori	33.000,00	laboratori didattici utilizzati dagli studenti
		A.C.01.02.09.01.01.01 Cancelleria e altro materiale di consumo	140.000,00	contributo per modulistica studenti
		A.C.01.02.01.01.05.05 Altri interventi a favore degli studenti	690.000,00	convenzione LINE per uso gratuito di trasporto pubblico
		A.C.01.02.11.01.03.01 Licenze software	284.482,00	accesso rete Wireless - Servizi Cineca per gli studenti
		A.C.01.02.01.01.05.05 Altri interventi a favore degli student	81.000,00	attività dei dottorati di ricerca
		A.C.01.02.01.01.05.05 Altri interventi a favore degli studenti	97.000,00	contributo per apertura diurna biblioteche apertura serale biblioteche + accesso on line a materiali didattici di Pavia University Press
		A.C.01.02.01.01.03.01 Oneri mobilita' internazionale	300.000,00	BORSE ERASMUS STUDENTI
		A.C.01.02.01.01.05.04 Altre borse	45.000,00	Borse CICOPS compreso IRAP
		A.C.01.02.12.01.01.09 Adesioni a enti, consorzi e fondazioni	100.000,00	attività sportive da Ateneo - al CUS
totale RICAVI	2.958.000,00	totale COSTI	2.958.000,00	

**BILANCIO UNICO D'ATENEO
ANNO 2015**

Costi per il diritto allo studio (2)

La voce "Costi per il diritto allo studio" non è presente in bilancio in quanto, come detto, per tale gestione l'Ateneo ha optato a suo tempo per la costituzione di specifico Ente strumentale (Ente per il Diritto allo Studio Universitario – EDISU).

Costi per la ricerca e l'attività editoriale (3)

Descrizione	Valore al 31.12.2015
G.C.01.02.03.01.01.01 - Costi per la ricerca e l'attività editoriale	14.273,01
Totale Costi per la ricerca e l'attività editoriale (3)	14.273,01

Nei "Costi per la ricerca e l'attività editoriale" sono inclusi principalmente i costi per riproduzione digitale di manoscritti, la realizzazione del calendario internazionale sulle cefalee, e altri servizi finalizzati alla ricerca e all'attività editoriale (quote associative, submissionfee, estratti riviste scientifiche, acquisto immagini).

Trasferimenti a partner di progetti coordinati (4)

Descrizione	Valore al 31.12.2015
G.C.01.02.04.01.01.01 - oneri trasferimento a partner progetti nazionali	420.383,10
G.C.01.02.04.01.01.02 - oneri trasferimento a partner progetti comunitari	631.890,73
G.C.01.02.04.01.01.03 - oneri trasferimento a partner progetti internazionali	588.836,85
Totale Trasferimenti a partner di progetti coordinati (4)	1.641.110,68

In presenza di progetti di ricerca comuni realizzati da più soggetti, in cui l'Ateneo svolge il ruolo di capofila, l'Università di Pavia acquisisce i contributi da terzi per lo svolgimento del progetto e provvede a trasferire, agli altri partner, le quote di loro spettanza. Nella voce "Trasferimenti a partner di progetti coordinati" sono iscritte, appunto, le somme che i responsabili scientifici, di progetti coordinati da più unità, trasferiscono ai partner coinvolti per progetti:

- Nazionali, ad esempio: Cariplo 2009, Cariplo 2010, Cariplo 2010 Schwartz, Cariplo 2011, Cariplo 2013, Cariplo 2014, Iniziative Family Friendly, e l'accordo di partenariato AIRC;
- Comunitari, ad esempio: TOLOMEO, ERC, ANDANTE, MOSAIC, EU-rhythmy 2015, e Horizon 2020;
- Internazionali, ad esempio: UE Lumentile H2020- ICT-2014.

Acquisto materiale di consumo per laboratori (5)

Descrizione	Valore al 31.12.2015
G.C.01.02.05.01.01.01 - Acquisto materiale di consumo per laboratori	1.899.444,31
G.C.01.02.05.01.01.02 - Acquisto materiale di consumo per laboratori (commerciale)	603.316,43
Totale Acquisto materiale di consumo per laboratori (5)	2.502.760,74

La voce accoglie i costi per l'acquisto dei materiali di consumo per i laboratori, per lo più relativi ai dipartimenti di medicina, chimica, fisica, scienze del farmaco, biologie e ingegneria.

Nella maggior parte dei casi, questi acquisti, essendo relativi ad attività di ricerca, sono coperti dai contributi (pubblici o privati) che finanziano la ricerca stessa.

Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori (6)

La voce "Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori" non è presente in bilancio.

**BILANCIO UNICO D'ATENEO
ANNO 2015**

Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico (7)

Descrizione	Valore al 31.12.2015
G.C.01.02.07.01.01.01 - Libri	97.863,76
G.C.01.02.07.01.01.02 - E-book	11.854,76
G.C.01.02.07.01.01.03 - Abbonamento a riviste cartacee	482.599,87
G.C.01.02.07.01.01.04 - Abbonamento a riviste online	1.549.005,43
G.C.01.02.07.01.01.05 - Altro materiale bibliografico	29.146,56
G.C.01.02.07.01.01.06 - Libri (commerciale)	191,25
G.C.01.02.07.01.01.07 - E-book (commerciale)	18,30
Totale Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico (7)	2.170.679,93

In questa voce sono valorizzati gli acquisti relativi al patrimonio librario dell'Università; come precisato nei criteri di valutazione, si è ritenuto di iscrivere direttamente a costo il valore dei libri non di pregio.

**BILANCIO UNICO D'ATENEEO
ANNO 2015**

Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali (8)

Descrizione	Valore al 31.12.2015
G.C.01.02.08.01.01.01 - Acquisto di servizi	1.457.350,85
G.C.01.02.08.01.01.02 - Acquisto di servizi (commerciale)	593.186,23
G.C.01.02.08.01.02.01 - Studi, consulenze e indagini	1.835.621,15
G.C.01.02.08.01.02.02 - Studi, consulenze e indagini (commerciale)	196.356,19
G.C.01.02.08.01.02.04 - Collaborazioni coordinate continuative amministrative	7.591,95
G.C.01.02.08.01.02.10 - Acquisto di servizi da agenzia di somministrazione lavoro interinale	48.605,46
G.C.01.02.12.01.01.16 - Costi generali per prestazioni da personale esterno (commerciale)	12.246,74
G.C.01.02.12.01.02.08 - Compensi e rimborso spese convegni	176.782,79
G.C.01.02.12.01.02.09 - Compensi e rimborso spese convegni (commerciale)	4.125,84
G.C.01.02.12.01.02.10 - Organizzazione manifestazioni e convegni	177.487,54
G.C.01.02.12.01.02.11 - Organizzazione manifestazione e convegni (commerciale)	29.387,00
G.C.01.02.12.01.02.12 - Compensi, missioni e rimborso spese a componenti commissioni di concorso	389.572,68
G.C.01.02.12.02.01.01 - Utenze e canoni per telefonia fissa (promiscuo)	224.397,66
G.C.01.02.12.02.01.02 - Utenze e canoni per telefonia mobile (promiscuo)	16.940,38
G.C.01.02.12.02.01.03 - Utenze e canoni per reti di trasmissione (promiscuo)	87.638,19
G.C.01.02.12.02.01.04 - Utenze e canoni per energia elettrica (promiscuo)	2.741.954,37
G.C.01.02.12.02.01.05 - Utenze e canoni per acqua (promiscuo)	546.600,53
G.C.01.02.12.02.01.06 - Utenze e canoni per gas (promiscuo)	30.462,58
G.C.01.02.12.02.01.09 - Utenze e canoni per telefonia fissa (commerciale)	257,77
G.C.01.02.12.02.01.10 - Utenze e canoni per telefonia mobile (commerciale)	10,00
G.C.01.02.12.02.01.12 - Utenze e canoni per energia elettrica (commerciale)	10.322,39
G.C.01.02.12.02.01.17 - Utenze e canoni per telefonia fissa	863,25
G.C.01.02.12.02.01.18 - Utenze e canoni per telefonia mobile	6.477,19
G.C.01.02.12.02.01.19 - Utenze e canoni per reti di trasmissione	0,00
G.C.01.02.12.02.01.20 - Utenze e canoni per energia elettrica	0,00
G.C.01.02.12.02.01.21 - Utenze e canoni per acqua	1.374,67
G.C.01.02.12.02.01.22 - Utenze e canoni per gas	8.580,48
G.C.01.02.12.02.01.23 - Canoni per banche dati	30.701,89
G.C.01.02.12.02.01.24 - Altre Utenze e canoni	45.681,52
G.C.01.02.12.02.02.01 - Manutenzione e gestione strutture	258.449,78
G.C.01.02.12.02.02.02 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili	489.879,91
G.C.01.02.12.02.02.03 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti	557.054,45
G.C.01.02.12.02.02.05 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature e mobili (commerciale)	99.875,94
G.C.01.02.12.02.02.12 - Servizi ausiliari, traslochi e facchinaggio (commerciale)	50,00
G.C.01.02.12.02.02.13 - Servizi ausiliari, traslochi e facchinaggio (promiscuo)	701.117,61
G.C.01.02.12.02.02.14 - Pulizia (promiscuo)	2.645.591,23
G.C.01.02.12.02.02.15 - Riscaldamento e condizionamento (promiscuo)	1.965.942,59
G.C.01.02.12.02.02.20 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature e mobili (istituzionale)	689.860,04
G.C.01.02.12.02.02.21 - Spese automezzi (istituzionale)	8.260,66
G.C.01.02.12.02.02.22 - Spese autocarri (istituzionale)	5.695,54
G.C.01.02.12.02.02.23 - Servizi ausiliari, traslochi e facchinaggio (istituzionale)	60.931,57
G.C.01.02.12.02.02.24 - Pulizia (istituzionale)	64.437,17
G.C.01.02.12.02.02.26 - Riscaldamento e condizionamento (istituzionale)	0,00
G.C.01.02.12.02.02.28 - Servizi di vigilanza (istituzionale)	39.750,87
G.C.01.02.12.02.03.01 - Assistenza informatica e manutenzione software (commerciale)	30.716,78
G.C.01.02.12.02.03.03 - Assistenza informatica e manutenzione software (istituzionale)	191.455,45
G.C.01.02.12.02.04.01 - Assicurazioni	559.823,61
G.C.01.02.12.02.04.02 - Assicurazioni (commerciale)	110,00
G.C.01.02.12.02.04.12 - Acquisto di servizi per spese di rappresentanza (commerciali)	862,05
G.C.01.02.12.02.04.13 - Pubblicita' obbligatoria (istituzionale)	12.191,06
G.C.01.02.12.02.04.15 - Pubblicita' discrezionale (istituzionale)	9.247,60
G.C.01.02.12.02.04.17 - Spese postali (istituzionale)	90.831,93
G.C.01.02.12.02.04.18 - Spese postali (commerciale)	1.230,01
G.C.01.02.12.02.04.19 - Acquisto di servizi per spese di rappresentanza (istituzionale)	8.810,24
G.C.01.02.12.02.04.20 - Spese legali e patrocinio (istituzionale)	89.412,13
G.C.01.02.12.02.04.22 - Smaltimento rifiuti nocivi (istituzionale)	90.432,22
G.C.01.02.12.02.04.24 - Spese per le pubblicazioni dell'Ateneo (istituzionale)	77.821,18
G.C.01.02.12.02.04.26 - Spese di trasporto e spedizione (istituzionale)	87.157,11
G.C.01.02.12.02.04.27 - Spese di trasporto e spedizione (commerciale)	5.380,16
Totale Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali (8)	17.522.956,18

In questa macro-voce, sono compresi tutti i costi che l'Ateneo sostiene per il suo funzionamento. Si riportano di seguito tabelle di dettaglio sulla composizione di alcune macro-voci di costi.

**BILANCIO UNICO D'ATENEO
ANNO 2015**

Descrizione	valore al 31.12.2015
Consulenze e Prestazioni di Servizio Tecnico-Gestionali	2.579.326,45
Gestione Rete Telematica e Telefonica	336.584,44
Gestione Immobili e Utenze	8.403.898,88
Manutenzioni Ordinarie e Riparazioni	1.836.670,34
Servizi Diversi	4.366.396,22
totale Acquisto di Servizi e collaborazioni tecnico-gestionali (8)	17.522.876,33

Consulenze e Prestazioni di Servizio Tecnico-Gestionali

Nella voce "Consulenze e Prestazioni di Servizio Tecnico-Gestionali" sono ricompresi i seguenti costi:

Descrizione	Valore al 31.12.2015
G.C.01.02.08.01.02.01 - Studi, consulenze e indagini	1.835.621,15
G.C.01.02.08.01.02.02 - Studi, consulenze e indagini (commerciale)	196.356,19
G.C.01.02.08.01.02.04 - Collaborazioni coordinate continuative amministrative	7.591,95
G.C.01.02.08.01.02.10 - Acquisto di servizi da agenzia di somministrazione lavoro interinale	48.605,46
G.C.01.02.12.01.01.16 - Costi generali per prestazioni da personale esterno (commerciale)	12.246,74
G.C.01.02.12.01.02.12 - Compensi, missioni e rimborso spese a componenti commissioni di concorso	389.492,83
G.C.01.02.12.02.04.20 - Spese legali e patrocinio (istituzionale)	89.412,13
Totale Consulenze e Prestazioni di Servizio Tecnico-Gestionali	2.579.326,45

In particolare, gli "Studi consulenze e indagini" si riferiscono a consulenze di CINECA, consulenze per la progettazione del nuovo Campus della Salute, consulenze legali, consulenze esterne per progetti di ricerca e di didattica.

Gestione Rete Telematica e Telefonica

Descrizione	Valore al 31.12.2015
G.C.01.02.12.02.01.01 - Utenze e canoni per telefonia fissa (promiscuo)	224.397,66
G.C.01.02.12.02.01.02 - Utenze e canoni per telefonia mobile (promiscuo)	16.940,38
G.C.01.02.12.02.01.03 - Utenze e canoni per reti di trasmissione (promiscuo)	87.638,19
G.C.01.02.12.02.01.09 - Utenze e canoni per telefonia fissa (commerciale)	257,77
G.C.01.02.12.02.01.10 - Utenze e canoni per telefonia mobile (commerciale)	10,00
G.C.01.02.12.02.01.17 - Utenze e canoni per telefonia fissa	863,25
G.C.01.02.12.02.01.18 - Utenze e canoni per telefonia mobile	6.477,19
G.C.01.02.12.02.01.19 - Utenze e canoni per reti di trasmissione	0,00
Totale Gestione Rete Telematica e e Telefonica	336.584,44

Tale voce comprende i costi sostenuti per la telefonia, fissa e mobile, per le reti e la trasmissione dei dati, nonché per la manutenzione ordinaria della stessa rete telematica e telefonica .

Gestione Immobili e Utenze

**BILANCIO UNICO D'ATENEO
ANNO 2015**

Descrizione	Valore al 31.12.2015
G.C.01.02.12.02.01.04 - Utenze e canoni per energia elettrica (promiscuo)	2.741.954,37
G.C.01.02.12.02.01.05 - Utenze e canoni per acqua (promiscuo)	546.600,53
G.C.01.02.12.02.01.06 - Utenze e canoni per gas (promiscuo)	30.462,58
G.C.01.02.12.02.01.12 - Utenze e canoni per energia elettrica (commerciale)	10.322,39
G.C.01.02.12.02.01.20 - Utenze e canoni per energia elettrica	0,00
G.C.01.02.12.02.01.21 - Utenze e canoni per acqua	1.374,67
G.C.01.02.12.02.01.22 - Utenze e canoni per gas	8.580,48
G.C.01.02.12.02.02.01 - Manutenzione e gestione strutture	258.449,78
G.C.01.02.12.02.02.14 - Pulizia (promiscuo)	2.645.591,23
G.C.01.02.12.02.02.15 - Riscaldamento e condizionamento (promiscuo)	1.965.942,59
G.C.01.02.12.02.02.24 - Pulizia (istituzionale)	64.437,17
G.C.01.02.12.02.02.26 - Riscaldamento e condizionamento (istituzionale)	0,00
G.C.01.02.12.02.02.28 - Servizi di vigilanza (istituzionale)	39.750,87
G.C.01.02.12.02.04.22 - Smaltimento rifiuti nocivi (istituzionale)	90.432,22
Totale Gestione Immobili e Utenze	8.403.898,88

Nella voce "Gestione Immobili e Utenze" sono ricompresi, oltre a tutte le utenze (acqua, energia elettrica, gas, ...), i costi di gestione degli immobili, relativi al riscaldamento invernale e al condizionamento estivo, alla vigilanza delle sedi, alla manutenzione ordinaria e ai servizi di pulizia e smaltimento rifiuti.

Manutenzioni Ordinarie e Riparazioni

Si fornisce di seguito un maggiore dettaglio dei costi sostenuti per manutenzioni e riparazioni:

Descrizione	Valore al 31.12.2015
G.C.01.02.12.02.02.02 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili	489.879,91
G.C.01.02.12.02.02.03 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti	557.054,45
G.C.01.02.12.02.02.05 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature e mobili (commerciale)	99.875,94
G.C.01.02.12.02.02.20 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature e mobili (istituzionale)	689.860,04
Totale Manutenzioni Ordinarie e Riparazioni	1.836.670,34

Servizi diversi

**BILANCIO UNICO D'ATENEO
ANNO 2015**

Nella tabella che segue si evidenzia il dettaglio dei costi per servizi di diversa natura.

Descrizione	Valore al 31.12.2015
G.C.01.02.08.01.01.01 - Acquisto di servizi	1.457.350,85
G.C.01.02.08.01.01.02 - Acquisto di servizi (commerciale)	593.186,23
G.C.01.02.12.01.02.08 - Compensi e rimborso spese convegni	176.782,79
G.C.01.02.12.01.02.09 - Compensi e rimborso spese convegni (commerciale)	4.125,84
G.C.01.02.12.01.02.10 - Organizzazione manifestazioni e convegni	177.487,54
G.C.01.02.12.01.02.11 - Organizzazione manifestazione e convegni (commerciale)	29.387,00
G.C.01.02.12.02.01.23 - Canoni per banche dati	30.701,89
G.C.01.02.12.02.01.24 - Altre Utenze e canoni	45.681,52
G.C.01.02.12.02.02.12 - Servizi ausiliari, traslochi e facchinaggio (commerciale)	50,00
G.C.01.02.12.02.02.13 - Servizi ausiliari, traslochi e facchinaggio (promiscuo)	701.117,61
G.C.01.02.12.02.02.21 - Spese automezzi (istituzionale)	8.260,66
G.C.01.02.12.02.02.22 - Spese autocarri (istituzionale)	5.695,54
G.C.01.02.12.02.02.23 - Servizi ausiliari, traslochi e facchinaggio (istituzionale)	60.931,57
G.C.01.02.12.02.03.01 - Assistenza informatica e manutenzione software (commerciale)	30.716,78
G.C.01.02.12.02.03.03 - Assistenza informatica e manutenzione software (istituzionale)	191.455,45
G.C.01.02.12.02.04.01 - Assicurazioni	559.823,61
G.C.01.02.12.02.04.02 - Assicurazioni (commerciale)	110,00
G.C.01.02.12.02.04.12 - Acquisto di servizi per spese di rappresentanza (commerciali)	862,05
G.C.01.02.12.02.04.13 - Pubblicita' obbligatoria (istituzionale)	12.191,06
G.C.01.02.12.02.04.15 - Pubblicita' discrezionale (istituzionale)	9.247,60
G.C.01.02.12.02.04.17 - Spese postali (istituzionale)	90.831,93
G.C.01.02.12.02.04.18 - Spese postali (commerciale)	1.230,01
G.C.01.02.12.02.04.19 - Acquisto di servizi per spese di rappresentanza (istituzionale)	8.810,24
G.C.01.02.12.02.04.24 - Spese per le pubblicazioni dell'Ateneo (istituzionale)	77.821,18
G.C.01.02.12.02.04.26 - Spese di trasporto e spedizione (istituzionale)	87.157,11
G.C.01.02.12.02.04.27 - Spese di trasporto e spedizione (commerciale)	5.380,16
Totale Servizi Diversi	4.366.396,22

Le "Altre utenze e canoni" riguardano essenzialmente i canoni di noleggio delle fotocopiatrici.

Tra le "Spese Automezzi e Autocarri" sono comprese le spese per manutenzioni, riparazioni, carburante, lavaggio e bollo.

Acquisto altri materiali (9)

Nella voce in esame si evidenziano i costi legati all'acquisto di materiali non ricompresi nelle voci precedenti.

Descrizione	Valore al 31.12.2015
G.C.01.02.09.01.01.01 - Cancelleria e altro materiale di consumo	815.193,73
G.C.01.02.09.01.01.02 - Cancelleria e altro materiale di consumo (commerciale)	36.585,33
G.C.01.02.09.01.02.01 - Acquisto beni strumentali inferiori a € 250	15.846,29
G.C.01.02.09.01.02.02 - Acquisto beni strumentali inferiori a € 250 (commerciale)	816,30
Totale Acquisto altri materiali (9)	868.441,65

Variazione delle rimanenze di materiali (10)

Descrizione	Valore al 31.12.2015
G.C.01.02.10.01.02.02 - Rimanenze iniziali materie di consumo e merci (commerciale)	18.820,48
Totale Variazione delle rimanenze di materiali (10)	18.820,48

Questa voce rappresenta il valore delle Rimanenze riferito a volumi editi dalla Pavia University Press (PUP) destinati alla vendita presso librerie e on-line.

Il valore delle altre rimanenze sia riferite all'attività istituzionale che a quella commerciale è stato stimato non rilevante nel contesto specifico dell'Ateneo e quindi non inserito, secondo quanto previsto dai principi contabili e come precedentemente illustrato nei criteri di valutazione.

**BILANCIO UNICO D'ATENEIO
ANNO 2015**

Costi per godimento beni di terzi (11)

Descrizione	Valore al 31.12.2015
G.C.01.02.11.01.01.01 - Noleggi e spese accessorie (commerciale)	9.592,33
G.C.01.02.11.01.01.03 - Noleggi e spese accessorie (istituzionale)	90.032,54
G.C.01.02.11.01.02.01 - Leasing operativo ed altre forme di locazione di beni mobili (commerciale)	538,50
G.C.01.02.11.01.02.03 - Leasing operativo ed altre forme di locazione di beni mobili (istituzionale)	3.122,38
G.C.01.02.11.01.03.01 - Licenze software (commerciale)	812,32
G.C.01.02.11.01.03.03 - Licenze software	795.955,03
G.C.01.02.11.01.04.01 - Locazioni	96.938,45
G.C.01.02.11.01.05.01 - Costi per il godimento di beni di terzi	3.704,07
Totale Costi per godimento beni di terzi (11)	1.000.695,62

I “Noleggi e spese accessorie” sono relative a noleggio di fotocopiatrici, bombole e altro materiale medico, nonché al noleggio di bus da parte del CRAL di Ateneo per le iniziative culturali a favore dei dipendenti.

Tra i “Leasing operativi e altre forme di locazione di beni mobili” rientra il canone di leasing per la fotocopiatrice del dipartimento di scienze clinico chirurgiche.

La voce “Licenze software” accoglie i canoni relativi all'utilizzo dei programmi software e antivirus.

Nella voce “Locazioni” sono inclusi i seguenti fitti passivi:

- Locazione locali di Via Sant'Agostino 8 a Pavia, sede del COR – Centro Orientamento – (soggetto privato)
- Locazione Capannone 3/A a Torre D'Isola (LA.MA.GEN. 1° Spa)
- Locazione Capannone di Via Guffanti a Pavia (SONS Servizi Immobiliari Srl)
- Rimborso spese inerenti alla Convenzione “Casa Comune” della Regione Lombardia a Bruxelles (Università degli Studi di Milano)
- Locazione per la Presidenza della Facoltà di Medicina in Piazza Volontari del Sangue 2 a Pavia (CBIM Consorzio di Bioingegneria e Informatica Medica) , fino al 31.07.2015
- Locazione per spin off (DuraboSpa – Dipartimento di ingegneria Industriale e dell'Informazione).

Altri costi (12)

**BILANCIO UNICO D'ATENEO
ANNO 2015**

Descrizione	Valore al 31.12.2015
G.C.01.02.12.01.01.01 - Gettoni/indennita' ai membri degli organi istituzionali	114.533,75
G.C.01.02.12.01.01.02 - Quote associative (istituzionale)	67.440,02
G.C.01.02.12.01.01.03 - Altre spese per attività istituzionali	505.570,71
G.C.01.02.12.01.01.07 - Rimborso a personale esterno per spese anticipate in nome e per conto	8.434,20
G.C.01.02.12.01.01.09 - Quote associative (commerciale)	30,31
G.C.01.02.12.01.01.13 - Compensi al collegio dei revisori	26.414,69
G.C.01.02.12.01.01.15 - Adesioni a enti, consorzi e fondazioni	584.780,00
G.C.01.02.12.01.02.01 - Missioni per progetti di ricerca finalizzati	1.011.485,84
G.C.01.02.12.01.02.02 - Missioni per accordi internazionali, per attività di mobilità internazionale e di internazionalizzazione (istituzionale)	78.206,35
G.C.01.02.12.01.02.03 - Missioni su fondi di soggetti pubblici destinati ad attività di ricerca	253.436,09
G.C.01.02.12.01.02.04 - Missioni su fondi e per attività in conto terzi (Commerciale)	191.868,23
G.C.01.02.12.01.02.05 - Indennità di missione e rimborso spese viaggi	44.610,52
G.C.01.02.12.01.02.06 - Spese per pubblicazioni	235.201,26
G.C.01.02.12.01.02.07 - Partecipazione a convegni	213.215,58
G.C.01.02.12.01.02.15 - Missioni e rimborsi spese Rettore, Direttore Generale e loro delegati	33.312,48
G.C.01.02.12.01.02.16 - Missioni e rimborsi spese collegio revisori e nucleo di valutazione	10.412,86
G.C.01.02.12.01.02.17 - Missioni per attività connesse a finanziamenti a destinazione vincolata	53.317,99
G.C.01.02.12.01.02.18 - Missioni per accordi internazionali, per attività di mobilità internazionale e di internazionalizzazione (istituzionale)	33.030,65
G.C.01.02.12.01.02.19 - Partecipazione a convegni (commerciale)	7.014,92
G.C.01.02.12.02.02.19 - Spese per carburante (istituzionale)	5.466,99
G.C.01.02.12.02.04.04 - Spesa corrente per brevetti (commerciale)	8.511,19
G.C.01.02.12.02.04.29 - Spesa corrente per brevetti (istituzionale)	3.246,58
Totale Altri costi (12)	3.489.541,21

Nel corso dell'anno 2015 sono stati creati conti separati "Spese per automezzi e spese per autocarri". E' rimasto tuttavia in vita il conto "spese di carburante" in quanto già utilizzato. Il costo totale sostenuto sui conti contingentati "Spese per automezzi" e "Spese di carburante" rientra nei limiti del costo sostenibile secondo le disposizioni di finanza pubblica.

Le fattispecie che compongono questa macro-voce possono essere così raggruppate:

Descrizione	valore al 31.12.2015
Costi per il funzionamento degli organi istituzionali	140.948,44
Altri costi per attività istituzionale	1.406.893,18
Costi per missioni	1.929.911,51
Costi diversi	11.788,08
totale Altri Costi (12)	3.489.541,21

Costi per il funzionamento degli Organi Istituzionali

Tra i "Costi per il funzionamento degli Organi Istituzionali" rientrano le seguenti voci:

Descrizione	Valore al 31.12.2015
G.C.01.02.12.01.01.01 - Gettoni/indennita' ai membri degli organi istituzionali	114.533,75
G.C.01.02.12.01.01.13 - Compensi al collegio dei revisori	26.414,69
Totale Costi per il funzionamento degli Organi Istituzionali	140.948,44

Altri costi per attività istituzionale

**BILANCIO UNICO D'ATENEO
ANNO 2015**

Descrizione	Valore al 31.12.2015
G.C.01.02.12.01.01.02 - Quote associative (istituzionale)	67.440,02
G.C.01.02.12.01.01.03 - Altre spese per attività istituzionali	505.570,71
G.C.01.02.12.01.01.07 - Rimborso a personale esterno per spese anticipate in nome e per conto	8.434,20
G.C.01.02.12.01.01.15 - Adesioni a enti, consorzi e fondazioni	584.780,00
G.C.01.02.12.01.02.06 - Spese per pubblicazioni	235.201,26
G.C.01.02.12.02.02.19 - Spese per carburante (istituzionale)	5.466,99
Totale Altri costi per attività istituzionale	1.406.893,18

Gli "altri costi per attività istituzionale" fanno riferimento a:

- costi per quote associative (adesioni culturali e scientifiche che l'Ateneo ha sottoscritto per l'anno 2015) ,
- altre spese per attività istituzionali (per lo più relative a servizio di custodia e guardiania, spese di alloggio per docenti esterni in occasione di seminari),
- rimborso a personale esterno per spese anticipate in nome e per conto (rimborsi spese per convegni e per i Saloni dell'Orientamento di Novara, Crema, Monza, Brescia, Milano, Cremona, Lecco e Varese),
- adesioni a enti consorzi e fondazioni (UPPI- Unione Piccoli Proprietari Immobiliari, CRUI-Conferenza dei Rettori delle Università Italiane, CISUI-Centro Interuniversitario per la Storia delle Università Italiane, CODAU-Convegno Permanente Dirigenti Amministrativi Università Italiane, CUS- Centro Universitario Sportivo di Pavia a.s.d., Ordine Ingegneri della Provincia di Pavia, Consorzio Interuniversitario Almalaurea, Conferenza Nazionale Permanente dei Presidi delle Facoltà di Scienze e Tecnologie, Istituto Lombardo Accademia di Scienze e Lettere, Fondazione Alessandro Volta, Fondazione Alma Mater Ticinensis, Consorzio Pavese per Studi Post Universitari Area Sanitaria, Consorzio Interuniversitario per l'Alta Formazione in Matematica, Collegio Universitario Santa Caterina da Siena, e ICON-Italian Culture On The Net),
- spese per pubblicazioni di articoli su riviste specializzate nei diversi ambiti didattici dell'Ateneo,
- spese per carburante sostenute per l'utilizzo degli automezzi per fini istituzionali.

Costi per missioni

Descrizione	Valore al 31.12.2015
G.C.01.02.12.01.02.01 - Missioni per progetti di ricerca finalizzati	1.011.485,84
G.C.01.02.12.01.02.02 - Missioni per accordi internazionali, per attività di mobilità internazionale e di internazionalizzazione (istituzionale)	78.206,35
G.C.01.02.12.01.02.03 - Missioni su fondi di soggetti pubblici destinati ad attività di ricerca	253.436,09
G.C.01.02.12.01.02.04 - Missioni su fondi e per attività in conto terzi (Commerciale)	191.868,23
G.C.01.02.12.01.02.05 - Indennità di missione e rimborso spese viaggi	44.610,52
G.C.01.02.12.01.02.07 - Partecipazione a convegni	213.215,58
G.C.01.02.12.01.02.15 - Missioni e rimborsi spese Rettore, Direttore Generale e loro delegati	33.312,48
G.C.01.02.12.01.02.16 - Missioni e rimborsi spese collegio revisori e nucleo di valutazione	10.412,86
G.C.01.02.12.01.02.17 - Missioni per attività connesse a finanziamenti a destinazione vincolata	53.317,99
G.C.01.02.12.01.02.18 - Missioni per accordi internazionali, per attività di mobilità internazionale e di internazionalizzazione (istituzionale) (conto erroneamente doppio)	33.030,65
G.C.01.02.12.01.02.19 - Partecipazione a convegni (commerciale)	7.014,92
Totale Costi per Missioni	1.929.911,51

Nei "Costi per missioni", sono comprese le spese di trasferta effettuate dal Rettore, dai suoi Delegati e, più in generale, dal personale docente e ricercatore in rappresentanza dell'Ateneo nelle varie sedi istituzionali, e sono così ripartite:

- missioni per progetti di ricerca finalizzati,
- missioni per accordi internazionali, per attività di mobilità internazionale e di internazionalizzazione in ambito istituzionale,
- missioni su fondi di soggetti pubblici destinati ad attività di ricerca,
- missioni su fondi e per attività in conto terzi in ambito commerciale,
- indennità di missione e rimborso spese viaggi per il personale tecnico-amministrativo dell'Ateneo,
- missioni e rimborsi spese Rettore, Direttore Generale e loro delegati,

**BILANCIO UNICO D'ATENEO
ANNO 2015**

- missioni e rimborso spese del Collegio di Revisione e Nucleo di Valutazione (spese di viaggio, vitto e alloggio),
- missioni per attività connesse a finanziamenti a destinazione vincolata,
- partecipazioni a convegni in ambito commerciale.

Come da delibere a suo tempo assunte dal Cda e richiamate nell'allegato "Verifica Rispetto Limiti di Spesa".

Costi diversi

Descrizione	Valore al 31.12.2015
G.C.01.02.12.01.01.09 - Quote associative (commerciale)	30,31
G.C.01.02.12.02.04.04 - Spesa corrente per brevetti (commerciale)	8.511,19
G.C.01.02.12.02.04.29 - Spesa corrente per brevetti (istituzionale)	3.246,58
Totale Costi diversi	11.788,08

Nei "Costi diversi", sono comprese le spese quali:

- quote associative in ambito commerciale (Società Scientifica International Compumag Society riferita al dipartimento di Ingegneria Industriale e dell'Informazione),
- spese correnti per brevetti in ambito commerciale e istituzionale (brevetti del dipartimento di Scienze del Farmaco)

A completamento di quanto sopra riportato e a dimostrazione del rispetto dei limiti di finanza pubblica vengono riepilogati nell'allegato "Verifica Rispetto Limiti di Spesa" i costi per i quali le norme hanno imposto tetti di spesa, nonché il limite massimo di costo ed il costo sostenuto.

AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI (X)

In questa macro-voce si evidenziano i costi di competenza dell'esercizio per gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali e materiali e per svalutazioni di poste dell'attivo.

AMMORTAMENTI

Descrizione	Valore al 31.12.2015
1) Ammortamenti Immobilizzazioni Immateriali	78.920,06
2) Ammortamenti Immobilizzazioni Materiali	5.175.607,60
Totale AMMORTAMENTI	5.254.527,66

Più nel dettaglio si riporta la composizione della voce "Ammortamenti Immobilizzazioni Immateriali":

Descrizione	Valore al 31.12.2015
G.C.01.03.01.01.01.03 - Ammortamento software e altri diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	74.505,69
G.C.01.03.01.01.01.08 - Ammortamento software e altri diritti di utilizzazione delle opere di ingegno (commerciale)	215,26
G.C.01.03.01.01.01.16 - Ammortamento spese pluriennali su beni di terzi	4.199,11
Totale Ammortamenti Immobilizzazioni Immateriali (1)	78.920,06

Più nel dettaglio si riporta inoltre la composizione della voce "Ammortamenti Immobilizzazioni Materiali":

**BILANCIO UNICO D'ATENEO
ANNO 2015**

Descrizione	Valore al 31.12.2015
G.C.01.03.02.01.01.01 - Ammortamento fabbricati	2.630.673,54
G.C.01.03.02.01.02.01 - Ammortamento impianti e macchinari	11.239,86
G.C.01.03.02.01.03.01 - Ammortamento attrezzature elettriche ed elettroniche non scientifiche	896.386,47
G.C.01.03.02.01.03.02 - Ammortamento attrezzature elettriche ed elettroniche non scientifiche (commerciale)	13.368,98
G.C.01.03.02.01.04.01 - Ammortamento altre attrezzature non scientifiche	11.113,67
G.C.01.03.02.01.04.02 - Ammortamento altre attrezzature non scientifiche (commerciale)	3.461,43
G.C.01.03.02.01.05.01 - Ammortamento autoveicoli, motoveicoli e simili	190,79
G.C.01.03.02.01.06.01 - Ammortamento autoveicoli da trasporto	17.029,65
G.C.01.03.02.01.07.01 - Ammortamento attrezzature elettriche ed elettroniche scientifiche	1.099.047,58
G.C.01.03.02.01.07.02 - Ammortamento attrezzature elettriche ed elettroniche scientifiche (commerciale)	55.486,35
G.C.01.03.02.01.08.01 - Ammortamento altre attrezzature scientifiche	37.685,64
G.C.01.03.02.01.08.02 - Ammortamento altre attrezzature scientifiche (commerciale)	1.678,88
G.C.01.03.02.01.09.01 - Ammortamento mobili e arredi	330.400,19
G.C.01.03.02.01.09.02 - Ammortamento mobili e arredi (commerciale)	997,24
G.C.01.03.02.01.10.01 - Ammortamento immobilizzazioni materiali inferiori a 516,46 euro	60.703,75
G.C.01.03.02.01.10.03 - Ammortamento immobilizzazioni materiali inferiori a 516,46 euro (commerciale)	6.143,58
Totale Ammortamenti Immobilizzazioni Materiali (2)	5.175.607,60

L'impatto sul Conto Economico degli ammortamenti, per la parte riferita ai fabbricati e alle attrezzature scientifiche (immobilizzazioni materiali), è stato sterilizzato per un valore di 3.333.115,48 euro, relativo alle quote di competenza dell'esercizio 2015 dei contributi in c/capitale e finanziamenti non soggetti a restituzione riscontati in funzione del piano di ammortamento del cespite.

Per maggiori dettagli, si veda il commento alla situazione patrimoniale relativamente alle immobilizzazioni e ai risconti passivi, dove è stata già dettagliata anche la composizione degli ammortamenti, distinti tra immobilizzazioni immateriali e materiali, nonché il commento alla voce di Conto Economico "Altri proventi e ricavi diversi".

SVALUTAZIONI

Svalutazione immobilizzazioni (3)

Non sono state registrate nell'anno 2015 svalutazioni di immobilizzazioni.

Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide (4)

Non sono state registrate nell'anno 2015 svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide.

ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI (XI)

Descrizione	Valore al 31.12.2015
G.C.01.04.01.01.01.03 - Accantonamento a fondo svalutazione crediti (istituzionale)	179.724,93
G.C.01.04.01.01.01.05 - Accantonamento a fondo contenziosi (istituzionale)	16.906,11
G.C.01.04.01.01.01.06 - Accantonamento a fondo taglia spese (istituzionale)	0,00
G.C.01.04.01.01.01.08 - Altri accantonamenti (istituzionale)	1.000.000,00
G.C.01.04.01.01.01.09 - Accantonamento a fondo svalutazione crediti (commerciale)	69.384,30
G.C.01.04.01.01.01.28 - Accantonamento miglioramenti stipendiali personale (istituzionale)	3.253.287,04
Totale ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI (XI)	4.519.302,38

L'ammontare degli accantonamenti fa riferimento a:

- accantonamento a fondo svalutazione crediti in ambito istituzionale : per 52mila euro circa del Dipartimento di Scienze Clinico Chirurgiche Diagnostiche e Pediatriche, per 6mila euro circa del Dipartimento del Sistema Nervoso e del Comportamento, per 75mila euro circa del Dipartimento di Scienze

**BILANCIO UNICO D'ATENEO
ANNO 2015**

della Terra e dell'Ambiente , per 15mila euro circa del Dipartimento di Medicina Molecolare, per 4mila euro circa del Dipartimento di Giurisprudenza, per 15mila euro del Dipartimento di Studi Umanistici e per 11mila euro circa dell'Amministrazione Centrale;

- accantonamento a fondo contenziosi: interamente dell'Amministrazione Centrale per integrazione di una sentenza di diffida ;

- altri accantonamenti: interamente dell'Amministrazione Centrale per oneri futuri relativi alle utenze

- accantonamento a fondo svalutazione crediti in ambito commerciale: per 4mila euro circa del Dipartimento di Medicina Interna e Terapia Medica, per 12mila euro circa del Dipartimento di Scienze della Terra e dell'Ambiente, 14mila euro circa del Dipartimento di Medicina Molecolare , 4mila euro circa del Dipartimento di Sanità Pubblica Medicina Sperimentale e Forense, e 32mila euro circa dell'Amministrazione Centrale;

- accantonamento miglioramenti stipendiali del personale: di 1.8milioni di euro circa per docenti, di 690mila euro circa per conferme e ricostruzione carriere docenti e di 746mila euro circa per il personale tecnico amministrativo.

ONERI DIVERSI DI GESTIONE (XII)

In questa categoria trovano collocazione costi diversi di gestione, dettagliati nella seguente tabella.

Descrizione	Valore al 31.12.2015
G.C.01.05.01.01.01.01 - Tributi (istituzionale)	3.859,15
G.C.01.05.01.01.02.01 - Valori bollati	7.045,82
G.C.01.05.01.01.02.02 - Valori bollati (commerciale)	24.833,54
G.C.01.05.01.01.03.01 - IMU	290.937,00
G.C.01.05.01.01.03.02 - TARI (promiscuo)	453.073,00
G.C.01.05.01.01.03.03 - TASI (promiscuo)	56,00
G.C.01.05.01.01.03.06 - SIAE	28.974,74
G.C.01.05.01.01.04.01 - Restituzioni e Rimborsi	141.106,14
G.C.01.05.01.01.05.01 - Oneri da contenzioso e sentenze sfavorevoli (istituzionale)	287.232,89
G.C.01.05.01.01.05.02 - Perdite su crediti	334.438,94
G.C.01.05.01.01.05.03 - Arrotondamenti e abbuoni passivi e altri oneri di gestione	120.074,75
G.C.01.05.01.01.05.04 - Spese e commissioni bancarie e postali (promiscuo)	1.176,68
G.C.01.05.01.01.05.06 - Spese e commissioni bancarie e postali (istituzionale)	18.377,50
G.C.01.05.01.01.05.07 - Spese e commissioni bancarie e postali (commerciale)	109,99
G.C.01.05.01.01.05.08 - IVA indetraibile	84.715,46
Totale ONERI DIVERSI DI GESTIONE (XII)	1.796.011,60

Nel conto "Tributi" rientrano tributi pagati nell'ambito dell'attività istituzionale dell'Ateneo quali ad esempio: bollo auto, canone demaniale utilizzo acqua pubblica per i pozzi all'Orto Botanico e al Polo Cravino, canone demaniale idrico per il colatore nel Navigliaccio e per la pompa di calore in località Cravino, diritti comunali per presentazione pratiche paesaggistiche (per il Dipartimento di Chimica, per il Museo della Tecnica Elettrica, per l'Area Servizi Tecnici, e per l'Edificio Ex Entomologia Agraria), tasse comunali per affissione locandine e occupazione temporanea suolo pubblico per la manifestazione "MEET me TONIGHT".

Nel conto "Restituzioni e rimborsi" rientrano ed esempio: rimborsi tasse e contributi a studenti, rimborsi a borsisti e dottorandi, restituzioni all'INDIRE per programmi "Erasmus" e "Winter School", restituzioni alla Regione Lombardia del contributo per il progetto "Tracce di un mondo senza storia", rimborso all'AIRC Associazione Italiana per la Ricerca sul Cancro del residuo del progetto "Grant", rimborso somme non spese per il progetto "Euromed- Demenze e malattia di Alzheimer nei paesi del Mediterraneo" al Ministero della Salute.

Nel conto "Oneri da contenzioso e sentenze sfavorevoli" in ambito istituzionale sono inclusi : 99mila euro circa per rivalutazione interessi in ottemperanza della sentenza del Consiglio di Stato n° 5780/2014 e per

**BILANCIO UNICO D'ATENEO
ANNO 2015**

indennità di esclusività in ottemperanza della sentenza TAR 2232/2010 per il personale docente , 12mila euro circa per rivalutazione interessi in ottemperanza della sentenza del Consiglio di Stato n° 5780/2014 per il personale docente, 45mila euro circa ottemperanza della sentenza del Consiglio di Stato n° 1458/2014, 9mila euro circa per le spese legali Sentenza TAR Lombardia, 1500 euro circa per la sentenza della Corte di Appello di Milano, 98mila euro circa per procedura esecutiva del Tribunale di Pavia , 1600 euro circa per l'atto di precetto per il pagamento delle spese legali del ricorso in appello, 17mila euro circa relativi a oneri per sentenze inerenti ad altro personale.

Nel conto "Perdite su crediti", viene rilevato il costo correlato al mancato incasso di crediti per i quali non era stato effettuato l'accantonamento a fondo svalutazione crediti, si tratta prevalentemente di : 182mila euro circa relativi al saldo del progetto europeo "Tolomeo- Gamba" dell'Agence Executive pour la Recherche, 60mila euro circa relativi al programma "Alfa III Formazione Universitaria" dell'Universidadlsalud, 40mila euro circa relativi all'accordo di collaborazione con il Ministero della Salute, 36mila euro circa relativi alla perdita su credito Hagen Primefish dell'EuropeanCommission, 5mila euro circa relativi all'assegnazione saldo del progetto "WoodenAchitecture" dell'Università di Firenze, 3mila euro circa relativi al credito dell'Ente di Gestione delle Aree Protette del Ticino e del Lago Maggiore, 2 mila euro circa relativi all'assegnazione del cofinanziamento da I.M.A.T.I. per assegni di ricerca dell'Istituto di Ricerca sulle Acque- Consiglio Nazionale delle Ricerche (IRSA-CNR).

Nel conto "Arrotondamenti e abbuoni passivi e altri oneri di gestione" sono compresi gli arrotondamenti e 120mila euro relativi all'abbuono sulla terza fattura di rinnovo del contratto 2013/2016 con la società Total S.A. del dipartimento di Matematica registrato a seguito di una doppia imputazione del ricavo.

Nei conti "Spese e commissioni bancarie e postali" sono incluse:

- per l'ambito promiscuo: interamente spese postali;
- per l'ambito commerciale: interamente spese bancarie relative a commissioni per operazioni con soggetti esteri;
- per l'ambito istituzionale: 7 mila euro circa relativi alle ritenute pagate sulle cedole dei titoli di competenza dell'esercizio 2015, 6mila euro circa per imposta di bollo sul deposito titoli, 2mila euro circa per ritenute fiscali su interessi sui c/c bancari, 318 euro circa per imposte di bollo sui c/c bancari, 250 euro circa per spese bancarie relative a commissioni per operazioni con soggetti esteri, 242 euro circa relative alle spese del conto Bancoposta, 68 euro circa relative a spese per l'estinzione dei conti bancari del Sistema Museale di Ateneo e del Centro Interdisciplinare di Bioacustica e Ricerche Ambientali (CIBRA), 52 euro circa relative alle commissioni bancarie per l'invio dell'estratto conto delle carte di credito, 51 euro circa relative alle commissioni bancarie per l'invio dell'estratto conto del c/c bancario, 72 euro circa relativi alle commissioni su fidejussione pagate alle UBI Banca Popolare Commercio e Industria, 20 euro circa relativi alle commissioni del POS, e altre spese bancarie dei dipartimenti.

**BILANCIO UNICO D'ATENEIO
ANNO 2015**

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 31.12.2015, si attesta a 23.156.656,49 euro.

Descrizione	Valore al 31.12.2015
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	23.156.656,49
Totale	23.156.656,49

PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)

Descrizione	Valore al 31.12.2015
1) Proventi finanziari	123.029,55
2) Interessi e altri oneri finanziari	-26.270,46
3) Utili e Perdite su cambi	-3.701,07
Totale PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	93.058,02

Proventi finanziari (1)

Descrizione	Valore al 31.12.2015
G.R.02.01.01.01.01 - Interessi attivi bancari e postali	7.995,59
G.R.02.01.01.01.02 - Altri interessi attivi	115.033,96
Totale Proventi finanziari (1)	123.029,55

Nel conto "Interessi attivi bancari e postali" sono inclusi 6800 euro circa relativi agli interessi attivi dei c/c bancari aperti presso la UBI Banca Popolare Commercio e Industria , 1000 euro circa relativi agli interessi attivi provvisori del conto di Tesoreria Unica aperto presso la Banca d'Italia e 114 euro circa relativi agli interessi attivi dei conti postali.

Nel conto "Altri interessi attivi" sono incluse le cedole dei titoli relativi ai lasciti iscritti tra le Immobilizzazioni Finanziarie.

Interessi e altri oneri finanziari (2)

Descrizione	Valore al 31.12.2015
G.C.02.01.01.01.01.01 - Interessi passivi su mutui	26.229,98
G.C.02.01.01.01.01.04 - Altri oneri finanziari	40,48
Totale Interessi e altri oneri finanziari (2)	26.270,46

La voce "Interessi passivi su mutui" contiene le somme di competenza che l'Ateneo ha versato per il Mutuo UBI ex BRE – Palazzo Vistarino (3.839,10€) e per il Mutuo Banca Intesa – Nuovi Edifici Istituti Biologici (22.390,98€).

La voce "Altri oneri finanziari" contiene gli interessi moratori maturati sul pagamento fattura Olidata Spa del dipartimento di Giurisprudenza.

Utili e perdite su cambi (3)

Descrizione	Valore al 31.12.2015
G.C.02.02.01.01.01.01 - perdite su cambi	-4.133,85
G.R.02.02.01.01.01 - Utili su cambi	432,78
Totale Utili e perdite su cambi (3)	-3.701,07

**BILANCIO UNICO D'ATENEO
ANNO 2015**

RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)

Descrizione	Valore al 31.12.2015
1) Rivalutazioni	25.635,00
2) Svalutazioni	0,00
Totale RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	25.635,00

In particolare le rivalutazioni riguardano :

Descrizione	Valore al 31.12.2015
G.R.03.01.03.01.01 - Rivalutazioni immobilizzazioni	25.635,00
Totale Rivalutazioni (1)	25.635,00

Tale rivalutazione, come indicato nel paragrafo della presente Nota Integrativa relativo alle immobilizzazioni finanziarie, rappresenta l'incremento del valore della partecipazione detenuta nella società Polo Tecnologico Servizi Srl in seguito a una rivalutazione del suo patrimonio.

PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)

Descrizione	Valore al 31.12.2015
1) Proventi	523.790,41
2) Oneri	-657.876,11
Totale PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)	-134.085,70

Si espone di seguito il dettaglio dei proventi ed oneri straordinari.

Proventi (1)

Descrizione	Valore al 31.12.2015
G.R.04.01.01.01.01 - Donazioni e lasciti	155.022,86
G.R.04.01.01.01.02 - Altri proventi straordinari	9.600,00
G.R.04.01.01.02.01 - Sopravvenienze e insussistenze attive	359.167,55
Totale Proventi (1)	523.790,41

La voce "Donazioni e lasciti" include donazioni da numerosi soggetti per progetti in ambito per lo più medico, come ad esempio : il progetto ricerca "Diagnostica avanzata e gestione delle disartrie in ambito neurologico", il progetto "Sclerosi multipla NCR" , il laboratorio per l'Autismo e per il laboratorio del "Talento e plusdotazione".

La voce "Altri proventi straordinari" include per 9.000€ l'indennità di occupazione e spese condominiali relative ad un immobile derivante da lascito versate dall'occupante in seguito ad un atto di transazione a favore dell'Ateneo.

La voce "Sopravvenienze e insussistenze attive" include sopravvenienze attive per 7mila euro circa relativi agli arretrati delle competenze accessorie del Personale Tecnico Amministrativo anno 2013, per 175mila euro circa relativi agli arretrati delle competenze accessorie dei Dirigenti anno 2013, e per 169mila euro circa relativi agli arretrati delle competenze accessorie dei Dirigenti anno 2014; nel corso del 2015, infatti, le consistenze dei fondi accessori dal 2010 al 2014 sono state ricertificate in diminuzione da parte del Collegio dei Revisori con la conseguenza che i corrispondenti debiti iscritti nel primo stato patrimoniale in contabilità economica e derivanti da impegni presenti in finanziaria sono stati stralciati, generando un effetto positivo sul risultato di bilancio.

**BILANCIO UNICO D'ATENEO
ANNO 2015**

Come meglio si dirà a proposito della destinazione dell'utile, con riferimento ai fondi accessori si propone di destinare a riserva vincolata una parte di utile per l'ammontare di € 368.248,00, in attesa della certificazione del fondo accessorio 2015, nella costruzione del quale è stata prevista tale quota relativamente all'attivazione di nuovi servizi

Oneri (2)

Descrizione	Valore al 31.12.2015
G.C.04.01.01.01.01.01 - oneri straordinari	609.537,29
G.C.04.01.01.01.01.03 - sopravvenienze e insussistenze passive	47.869,12
G.C.04.01.01.01.01.04 - minusvalenze straordinarie da alienazioni	469,70
Totale Oneri (2)	657.876,11

La voce " Oneri straordinari" include prevalentemente i versamenti al Ministero dell'Economia e delle Finanze relativi al contenimento della spesa pubblica(304mila euro circa quale riduzione di costi per beni e servizi, di cui all'articolo 6 comma 21del D.L. 78/2010 convertito nella Legge 122/2010; 120mila euro circa quale riduzione di spesa per l'acquisto di arredi e mobili, di cui all'art. 1 comma 141 della L. 228/2012; 176mila euro circa quale riduzione di costi per il salario accessorio dei dirigenti e del personale tecnico amministrativo (fondo CCNL e dirigenti) di cui all'art. 67 comma 5 della D.L. 112/2008 convertito nella Legge 133/2008).

La voce "Sopravvenienze e insussistenze passive" include 47mila euro circa relativi alla restituzione all'Istituto Auxologico Italiano di somme non utilizzate per il progetto "Convenzione Ministero della Salute Malattie Rare 2008 – progetto LQTS".

La voce "Minusvalenze straordinarie da alienazioni" sono relative a storni per corrette imputazioni come richiesto dalla procedura informatica Ugov.

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

Il risultato ante imposte mette in evidenza i valori relativi al risultato di competenza al netto delle partite straordinarie.

Descrizione	Valore al 31.12.2015
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	23.141.263,81
Totale	23.141.263,81

**BILANCIO UNICO D'ATENEO
ANNO 2015**

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

Descrizione	Valore al 31.12.2015
G.C.01.01.01.01.01.05 - irap su assegni fissi personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	4.101.371,69
G.C.01.01.01.01.02.03 - irap su incarichi didattici al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	2.174,08
G.C.01.01.01.01.03.03 - irap altre competenze da attivita' istituzionale al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	144.751,54
G.C.01.01.01.01.03.06 - irap altre competenze da attivita' istituzionale al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato finanziate da terzi	586,26
G.C.01.01.01.01.04.03 - irap per arretrati al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	8.434,54
G.C.01.01.01.01.05.03 - IRAP su competenze da attivita' commerciale al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	137.955,53
G.C.01.01.01.02.01.03 - IRAP retribuzioni a docenti a tempo determinato	10.315,48
G.C.01.01.01.02.02.04 - IRAP retribuzioni a ricercatori a tempo determinato	129.106,78
G.C.01.01.01.02.03.03 - IRAP incarichi didattici a ricercatori a tempo determinato	171,61
G.C.01.01.01.02.04.03 - IRAP altre competenze da attivita' istituzionale a ricercatori a tempo determinato	48,26
G.C.01.01.01.02.06.03 - IRAP competenze da attivita' commerciale a ricercatori a tempo determinato	7.206,99
G.C.01.01.01.03.02.09 - IRAP altre COLLABORAZIONI PER ATTIVITA' ISTITUZIONALE finanziate da terzi o da progetti	62.911,24
G.C.01.01.01.04.01.04 - IRAP sul personale docente a contratto	50.974,66
G.C.01.01.01.04.01.07 - IRAP sul personale docente a contratto budget della didattica	32.542,01
G.C.01.01.01.04.01.10 - Irap Incentivo insegnamento lingue straniere	964,72
G.C.01.01.01.04.02.03 - IRAP SUL PERSONALE DOCENTE A CONTRATTO PER DIDATTICA FINANZIATI DA ESTERNI	24.289,25
G.C.01.01.01.05.01.04 - IRAP assegni fissi collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato	35.865,51
G.C.01.01.01.05.02.03 - IRAP altre competenze collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato	39.740,89
G.C.01.01.01.05.03.03 - IRAP arretrati a collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato	42.623,14
G.C.01.01.02.01.01.03 - IRAP Direttore Generale	10.231,09
G.C.01.01.02.01.02.03 - IRAP altre competenze al direttore generale	2.040,41
G.C.01.01.02.02.01.03 - IRAP retribuzioni dirigenti a tempo indeterminato	17.341,90
G.C.01.01.02.02.02.03 - IRAP altre competenze a dirigenti a tempo indeterminato	11.067,94
G.C.01.01.02.03.01.03 - IRAP retribuzioni personale tecnico amministrativo	1.664.877,00
G.C.01.01.02.03.02.03 - IRAP altre competenze da attivita' istituzionale al personale tecnico amministrativo	16.866,92
G.C.01.01.02.03.03.03 - IRAP arretrati al personale tecnico amministrativo	54.958,26
G.C.01.01.02.03.04.03 - IRAP altre competenze da attivita' commerciale al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	75.889,90
G.C.01.01.02.04.01.03 - Irap retribuzione personale tecnico amministrativo a tempo determinato finanziati da terzi	3.382,25
G.C.01.01.02.04.04.03 - IRAP da competenze da attivita' commerciale al personale tecnico-amministrativo a tempo determinato	2.133,48
G.C.01.01.02.05.01.03 - IRAP retribuzione di posizione e risultato dirigenti	11.253,66
G.C.01.01.02.05.02.04 - Irap lavoro straordinario	16.087,35
G.C.01.01.02.05.03.07 - Irap fondo per il trattamento accessorio del pta	59.802,47
G.C.01.01.02.06.01.07 - IRAP su indennità per competenze SSN	517.825,90
G.C.05.01.01.01.01.02 - IRES redditi fondiari e altri	169.670,00
Totale IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE (F)	7.465.462,71

Le imposte possono essere così raggruppate:

Descrizione	valore al 31.12.2015
IRES	169.670,00
IRAP retributivo (aliquota 8,5%)	7.295.792,71
IRAP produttivo (aliquota 3,9% come da dichiarazione)	0,00
Totale Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate (F)	7.465.462,71

L'IRES è interamente relativo a redditi fondiari in quanto per l'attività commerciale nulla è dovuto.
L'IRAP retributivo è relativo sia all'attività istituzionale che commerciale (per conto terzi) del personale.

**BILANCIO UNICO D'ATENE0
ANNO 2015**

RISULTATO DI ESERCIZIO

Descrizione	Valore al 31.12.2015
Risultato prima delle imposte	23.141.263,81
Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate	7.465.462,71
RISULTATO DI ESERCIZIO	15.675.801,10

L'Ateneo ha conseguito un utile di esercizio per euro 15.675.801,10.

EVENTI SUCCESSIVI

Si evidenzia che tra la data del 31 dicembre 2015 e quella di approvazione del presente bilancio non si sono verificati eventi particolarmente significativi che richiedano di essere qui comunicati.

**BILANCIO UNICO D'ATENEO
ANNO 2015**

1.4. ALLEGATI AL BILANCIO D'ESERCIZIO

A norma del D.I. n. 19/2014, relativo ai principi di contabilità e agli schemi di bilancio in contabilità economico patrimoniale per le università, allegato 2, al bilancio dell'esercizio 2015 è unito il Bilancio Consuntivo in contabilità finanziaria.

Si allegano:

- Relazione sulla gestione
- Cash Flow
- Riclassificato per Missioni e Programmi
- Verifica Rispetto limiti di Spesa
- Situazione delle disponibilità liquide (da sito Siope)
- Misure adottate/ previste per garantire la tempestiva effettuazione dei pagamenti

**BILANCIO UNICO D'ATENEO
ANNO 2015**

1.5 TABELLE ALLEGATE: ALLEGATO A /B/C

Allegato A	Tavola dei coefficienti di ammortamento
Allegato B	Elenco dei progetti di ricerca in corso
Allegato C	Tabella di riepilogo dei versamenti erariali e previdenziali

ALLEGATO A

"Tavola dei coefficienti di ammortamento"

Immobilizzazioni immateriali

Categoria	aliquota %
Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	20,00%
Diritti di Brevetto	33,33%
Software e altri diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	33,33%
Diritti di Brevetto da non ammortizzare	0,00%
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	20,00%
Immobilizzazioni Immateriali in corso e acconti	0,00%
Altre Immobilizzazioni immateriali	20,00%
Spese pluriennali su beni di terzi	3,00%
	10,00%
	12,00%
	16,67%
	20,00%

Immobilizzazioni materiali

Categoria	aliquota %
Terreni	0,00%
Fabbricati	3,00%
Fabbricati di valore artistico e culturale	0,00%
Impianti e macchinari	15,00%
Attrezzature elettriche ed elettroniche non scientifiche	20,00%
Altre attrezzature non scientifiche	15,00%
Autovetture, motoveicoli e simili	25,00%
Autoveicoli da trasporto	20,00%
Attrezzature elettriche ed elettroniche scientifiche	dal 10 al 20%
Altre attrezzature scientifiche	dal 10 al 20%
Patrimonio librario di pregio	0,00%
Opere d'arte e d'antiquariato e beni di interesse storico	0,00%
Patrimonio e beni museali	0,00%
Mobili e arredi	12,00%
Immobilizzazioni Materiali in corso e acconti	0,00%
Immobilizzazioni materiali inferiori a 516,46€	100,00%
Altre Immobilizzazioni materiali	20,00%

Le percentuali di ammortamento utilizzate dall'Ateneo corrispondono a quella che l'Ateneo ha ritenuto essere la vita utile dei beni di riferimento, in ragione di modalità di calcolo semplificata fermo restando il computo dell'effettivo impiego e della residua durata dell'ammortamento in riferimento alle specifiche situazioni descritte nel paragrafo delle immobilizzazioni materiali, nonché quelle in uso ai fini fiscali.

**BILANCIO UNICO D'ATENEO
ANNO 2015**

ALLEGATO B

“Elenco dei progetti di ricerca in corso”

Progetti di Ricerca in corso				
CODICE	TIPOLOGIA	Num. Progetti	RATEO ATTIVO	RISCONTO PASSIVO
RICARIPLO	Progetti di ricerca della Fondazione Cariplo	67	27.824	3.327.444
RIFP7	Progetti di ricerca dell'Unione Europea VII Programma Quadro	47	61.264	2.866.697
RIH2020	Progetti di ricerca dell'Unione Europea Horizon 2020	9	0	4.679.705
RIINTVAR	Progetti di Ricerca Internazionali Vari	41	33.572	2.828.414
RIJTI	Progetti di ricerca dell'Unione Europea Joint Technology Initiatives	1	0	114.543
RILOMB	Progetti di ricerca della Regione Lombardia	22	49.570	388.560
RIMIUR	Progetti di ricerca del Miur	75	61.307	2.090.725
RINAZVAR	Progetti di ricerca nazionali vari	107	333.676	1.304.718
	Totale progetti di ricerca	369	567.213	17.600.805
Altri progetti in corso				
CODICE	TIPOLOGIA	Num. Progetti	RATEO ATTIVO	RISCONTO PASSIVO
	ALTRI	17	0	47.674
A-LASC	LASCITI, EREDITA' e DONAZIONI	17	0	47.674
	DIDATTICA	14	8.865	1.373.178
D-CARIPLO	Progetti di didattica da Fondazione Cariplo	1	0	64.789
D-COOPIN	Progetti di didattica di cooperazione internazionale	1	0	156.302
D-PE	Progetti di didattica europei	1	0	9.407
D-PN	Progetti di didattica nazionali	7	4.572	1.123.754
D-PROV	Progetti di didattica da Enti Territoriali	2	0	3.065
D-REGLOM	Progetti di didattica da Enti Territoriali	2	4.294	15.861
	INTERNAZ	39	6.018	1.714.475
INT-GOV	Progetti di internazionalizzazione con altri governi	1	0	13.910
INT-MAE	Progetti di cooperazione del MAE	1	0	128
INT-MIUR	Progetti di internazionalizzazione del MIUR	5	1.018	741.064
INT-PRIV	Progetti di internazionalizzazione da privati	3	5.000	41.853
INT-REG	Progetti di internazionalizzazione di Enti Territoriali	3	0	6.838
INT-UE	Progetti di internazionalizzazione UE	26	0	910.682
	TERZA-MISS	23	8.366	298.117
TM-BANDI	TERZA MISSIONE - Bandi vari	1	0	7
TM-CONTR	TERZA MISSIONE - Formazione, Ricerca, Consulenza	22	8.366	298.110
	Totale altri progetti	93	23.250	3.433.445
	Totale Complessivo	462	590.462	21.034.251

**BILANCIO UNICO D'ATENEO
ANNO 2015**

ALLEGATO C

“Tabella di riepilogo dei versamenti erariali e previdenziali”

ESERCIZIO 2015													
TABELLA RIEPILOGATIVA VERSAMENTI F24 EP													
MESE	DATA INVIO F24EP on -line	PROTOCOLLO	DATA VERSAMENTO	SEZIONE ERARIO	SEZIONE REGIONI	di cui per IRAP	SEZIONE ENTI LOCALI	SEZIONE INPS	SEZIONE INPDAP	SEZIONE INAIL	TOTALE VERSAMENTO	TOTALE	
1	GENNAIO	06/02/2015	15020613195056376	13/02/2015	1.455.421,25	554.278,94	552.834,96	367,49	623.002,65	2.525.861,60	10.172,95	5.169.104,88	5.169.104,88
2	FEBBRAIO	06/03/2015	15030613523324984	13/03/2015	1.674.562,90	724.746,95	601.142,12	39.507,12	768.255,03	2.630.684,17	-	5.837.756,17	5.837.756,17
3	MARZO	07/04/2015	15040717002729454	15/04/2015	2.319.437,39	869.460,75	744.958,62	58.722,65	688.716,16	3.029.552,01	-	6.965.888,96	6.965.888,96
4	APRILE	06/05/2015	15050617042622785	15/05/2015	1.802.550,75	743.385,08	621.015,77	57.641,56	761.786,55	2.527.253,06	-	5.892.617,00	5.892.617,00
5	MAGGIO	08/06/2015	05060809552527592	15/06/2015	1.657.112,11	714.903,73	592.858,74	57.682,64	680.181,29	2.540.359,54	-	5.650.239,31	5.650.239,31
6	GIUGNO	06/07/2015	15070611564336818	15/07/2015	1.765.718,84	732.717,79	610.978,88	57.545,39	727.092,63	2.629.598,25	-	5.912.672,90	5.912.672,90
7	LUGLIO	05/08/2015	15080516331257171	14/08/2015	1.852.262,91	865.645,52	744.555,44	57.703,74	611.009,48	3.135.854,76	-	6.522.476,41	6.522.476,41
8	AGOSTO	07/09/2015	15090713414416792	15/09/2015	1.139.060,08	741.546,80	618.889,19	57.661,74	685.481,19	2.631.627,20	-	5.255.377,01	5.255.377,01
9	SETTEMBRE	08/10/2015	15100811433638152	15/10/2015	1.711.143,94	712.969,24	589.941,90	57.772,79	604.335,95	2.523.441,40	-	5.609.663,32	5.609.663,32
10	OTTOBRE	06/11/2015	15110610504662617	13/11/2015	1.743.307,37	122.998,41	-	56.752,73	687.612,15	2.525.466,00	-	5.136.136,66	5.136.136,66
11	NOVEMBRE	03/12/2015	15120314300811809	15/12/2015	2.058.669,33	796.204,05	657.409,12	48.753,58	665.820,89	2.526.125,95	-	6.095.573,80	6.095.573,80
12	DICEMBRE	11/01/2016	16011111241947621	15/01/2016	3.704.889,62	1.113.710,14	1.100.891,72	4.091,00	802.186,89	4.748.988,02	-	10.373.865,67	10.373.865,67
TOTALE					22.884.136,49	8.692.567,40	7.435.476,46	554.202,43	8.305.480,86	33.974.811,96	10.172,95	74.421.372,09	74.421.372,09

recuperato credito IRAP su ottobre 2015 per 602102,33
 recuperato credito IRAP su novembre 2015 per 15714,67
 totale credito IRAP recuperato 617817,00

TABELLA RIEPILOGATIVA VERSAMENTI F24 EP RAVVEDIMENTO OPEROSO													
MESE	DATA INVIO F24EP on -line	PROTOCOLLO	DATA VERSAMENTO	SEZIONE ERARIO	SEZIONE REGIONI	di cui per IRAP	SEZIONE ENTI LOCALI	SEZIONE INPS	SEZIONE INPDAP	SEZIONE INAIL	TOTALE VERSAMENTO	TOTALE	
6	GIUGNO	06/07/2015	15070611572837155	15/07/2015	43,12	92,10	55,71	-	-	-	190,93	190,93	
TOTALE					43,12	92,10	-	55,71	-	-	190,93	190,93	

ESERCIZIO 2015													
TABELLA RIEPILOGATIVA VERSAMENTI F24 ORDINARIO													
MESE	DATA INVIO F24EP on -line	PROTOCOLLO	DATA VERSAMENTO	SEZIONE ERARIO	SEZIONE REGIONI	di cui per IRAP	SEZIONE ENTI LOCALI	SEZIONE INPS	SEZIONE INPDAP	SEZIONE INAIL	TOTALE VERSAMENTO	TOTALE	
1	GENNAIO	06/02/2015	15020613203256433	13/02/2015	-	-	-	-	-	-	-	0,00	
2	FEBBRAIO	09/03/2015	15030909424566931	13/03/2015	-	-	-	-	-	-	-	0,00	
3	MARZO	07/04/2015	15040717011729674	15/04/2015	-	-	-	-	-	-	-	0,00	
4	APRILE	07/05/2015	15050709123521670	15/05/2015	-	-	-	-	-	-	-	0,00	
5	MAGGIO	08/06/2015	15060809563527766	15/06/2015	0,00	-	-	-	-	-	0,00	0,00	
6	GIUGNO	06/07/2015	15070611580537401	15/07/2015	-	-	-	-	-	-	-	0,00	
7	LUGLIO	06/08/2015	15080612024443519	14/08/2015	0,00	-	-	-	-	-	0,00	0,00	
8	AGOSTO	07/09/2015	15090713405516744	15/09/2015	-	-	-	-	-	-	-	0,00	
9	SETTEMBRE	08/10/2015	15100811441638256	15/10/2015	0,00	-	-	-	-	-	0,00	0,00	
10	OTTOBRE	06/11/2015	15110612494847982	13/11/2015	0,00	-	-	-	-	-	0,00	0,00	
11	NOVEMBRE	03/12/2015	15120314304111848	15/12/2015	0,00	-	-	-	-	-	0,00	0,00	
12	DICEMBRE	11/01/2016	16011111245947732	15/01/2016	-	-	-	-	-	-	-	0,00	
TOTALE					0,00	0,00	-	-	-	-	-	0,00	0,00