

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI PAVIA

BILANCIO UNICO D'ATENEO
ANNO 2016

INDICE:

1. BILANCIO UNICO D'ATENEIO AL 31 dicembre 2016	3
1.1. STATO PATRIMONIALE	3
1.2. CONTO ECONOMICO	5
1.3. RENDICONTO FINANZIARIO	6
1.4. NOTA INTEGRATIVA	7
CRITERI DI VALUTAZIONE	7
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	7
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	9
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	12
RIMANENZE.....	12
CREDITI.....	13
DISPONIBILITA' LIQUIDE.....	13
DEBITI	13
RATEI E RISCONTI	13
CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE.....	15
FONDI PER RISCHI E ONERI	15
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	15
PATRIMONIO NETTO.....	15
CONTI D'ORDINE.....	16
OPERAZIONI FUORI BILANCIO.....	16
COSTI E RICAVI	17
RENDICONTO FINANZIARIO	17
ANALISI DELLE VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE	18
ATTIVITÀ	18
IMMOBILIZZAZIONI (A)	18
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI (I)	18
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI (II)	20
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE (III)	25
ATTIVO CIRCOLANTE (B)	28
RIMANENZE (I)	28
CREDITI, (II)	29
ATTIVITA' FINANZIARIE (III).....	34
DISPONIBILITA' LIQUIDE (IV).....	34
RATEI E RISCONTI ATTIVI (C)	35
CONTI D'ORDINE DELL'ATTIVO	35
PASSIVITA'.....	38
PATRIMONIO NETTO (A)	38
FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEIO (I)	38
PATRIMONIO VINCOLATO (II)	38
PATRIMONIO NON VINCOLATO (III)	39
FONDO PER RISCHI E ONERI (B)	39
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO (C)	40
DEBITI, (D)	41
RATEI E RISCONTI PASSIVI (E)	45
CONTI D'ORDINE DEL PASSIVO	46
ANALISI DELLE VOCI DEL CONTO ECONOMICO	48
PROVENTI OPERATIVI (A)	48
PROVENTI PROPRI (I)	48
CONTRIBUTI (II)	55
PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE (III)	60

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEO - ANNO 2016

PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO (IV)	60
ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI (V)	61
VARIAZIONE RIMANENZE (VI).....	63
INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI (VII).....	63
COSTI OPERATIVI (B)	63
COSTI DEL PERSONALE (VIII)	64
COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE (IX)	69
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI (X)	82
ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI (XI)	83
ONERI DIVERSI DI GESTIONE (XII)	84
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	85
PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	86
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	86
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)	87
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E)	88
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE (F)	89
RISULTATO DI ESERCIZIO	90
EVENTI SUCCESSIVI	90
1.5. ALLEGATI AL BILANCIO D'ESERCIZIO.....	91
1.6. TABELLE ALLEGATE: ALLEGATO A /B/C.....	92

1. BILANCIO UNICO D'ATENEO AL 31 dicembre 2016

1.1. STATO PATRIMONIALE

STATO PATRIMONIALE						
ATTIVO	31/12/16	F.do Amm.to	Netto 31/12/2016	31/12/15	F.do Amm.to	Netto 31/12/2015
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	53.737,78	0,00	53.737,78	36.478,75	0,00	36.478,75
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	359.149,79	-270.752,72	88.397,07	275.421,14	-218.507,22	56.913,92
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	1.108.530,54	-29.726.571,52	1.108.530,54	0,00	0,00	0,00
5) Altre immobilizzazioni immateriali	50.730,09	-10.286,72	40.443,37	50.730,09	-4.199,11	46.530,98
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	1.572.148,20	-281.039,44	1.291.108,76	362.629,98	-222.706,33	139.923,65
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI						
1) Terreni e fabbricati						
1.a) Terreni	39.150.021,30	0,00	39.150.021,30	38.563.530,06	0,00	38.563.530,06
1.b) Fabbricati	155.038.722,96	-87.690.631,01	67.348.091,95	152.696.937,36	-82.743.817,96	69.953.119,40
2) Impianti e attrezzature	32.778.170,54	-29.726.571,52	3.051.599,02	31.540.482,79	-28.711.071,07	2.829.411,72
3) Attrezzature scientifiche	35.481.238,27	-31.952.368,88	3.528.869,39	34.478.366,82	-30.708.118,54	3.770.248,28
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	7.427.926,68	0,00	7.427.926,68	2.676,68	0,00	2.676,68
5) Mobili e arredi	13.055.409,38	-11.960.027,09	1.095.382,29	12.992.001,72	-11.664.418,07	1.327.583,65
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	0,00	0,00	5.054,60	0,00	5.054,60
7) Altre immobilizzazioni materiali	12.224.340,38	-12.146.992,00	77.348,38	12.080.943,99	-12.005.955,33	74.988,66
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	295.155.829,51	-173.476.590,50	121.679.239,01	282.359.994,02	-165.833.380,97	116.526.613,05
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE						
	2.960.803,13	-81.165,04	2.879.638,09	2.893.803,13	0,00	2.893.803,13
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	2.960.803,13	-81.165,04	2.879.638,09	2.893.803,13	0,00	2.893.803,13
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	299.688.780,84	-173.838.794,98	125.849.985,86	285.616.427,13	-166.056.087,30	119.560.339,83
B) ATTIVO CIRCOLANTE						
I - RIMANENZE						
	110.120,52	0,00	110.120,52	118.480,54	0,00	118.480,54
TOTALE RIMANENZE	110.120,52	0,00	110.120,52	118.480,54	0,00	118.480,54
II - CREDITI						
1) Crediti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	27.235.346,01	-80.767,78	27.154.578,23	17.380.934,21	-30.252,75	17.350.681,46
2) Crediti verso Regioni e Province Autonome	2.358.720,13	-36.387,11	2.322.333,02	2.505.921,46	-538.476,43	1.967.445,03
3) Crediti verso altre Amministrazioni locali	543.054,50	-12.513,15	530.541,35	379.244,36	-14.016,84	365.227,52
4) Crediti verso l'Unione Europea e altri organismi internazionali	6.798.967,58	-103.924,81	6.695.042,77	7.145.615,62	-264.101,27	6.881.514,35
5) Crediti verso Università	1.922.239,02	-62.307,60	1.859.931,42	1.572.548,86	-86.919,21	1.485.629,65
6) Crediti verso studenti per tasse e contributi	1.603,04	0,00	1.603,04	16.800.000,00	0,00	16.800.000,00
7) Crediti verso società ed enti controllati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8) Crediti verso altri (pubblici)	18.016.719,11	-2.542.641,21	15.474.077,90	20.815.684,00	-2.052.461,90	18.763.222,10
9) Crediti verso altri (privati)	15.909.216,03	-1.543.757,45	14.365.458,58	13.794.824,24	-1.771.579,35	12.023.244,89
TOTALE CREDITI	72.785.865,42	-4.382.299,11	68.403.566,31	80.394.772,75	-4.757.807,75	75.636.965,00
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	127.563.628,83	0,00	127.563.628,83	114.018.821,33	0,00	114.018.821,33
2) Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE (IV)	127.563.628,83	0,00	127.563.628,83	114.018.821,33	0,00	114.018.821,33
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	200.459.614,77	-4.382.299,11	196.077.315,66	194.532.074,62	-4.757.807,75	189.774.266,87
C) RATEI E RISCONTI (TOTALE)						
c1) Ratei per progetti e ricerche in corso	2.850.904,03	0,00	2.850.904,03	590.462,43	0,00	590.462,43
c2) Altri ratei e risconti attivi	2.201.050,58	0,00	2.201.050,58	1.817.866,38	0,00	1.817.866,38
TOTALE RATEI E RISCONTI	5.051.954,61	0,00	5.051.954,61	2.408.328,81	0,00	2.408.328,81
TOTALE ATTIVO	505.200.350,22	-178.221.094,09	326.979.256,13	482.556.830,56	-170.813.895,05	311.742.935,51
CONTI D'ORDINE DELL'ATTIVO						
i) Beni di terzi (Fabbricati Terreni Demaniali)			48.068.813,00			48.068.813,00
II) Impegni di terzi che ancora non configurano crediti			1.375.681,79			871.968,68
III) Futuri incrementi di immobilizzazioni			2.726.060,98			2.283.672,42
IV) Mutuo A.C			10.329.137,98			10.329.137,98
V) Scritture di vincolo su attività			2.440,00			4.135,74
VI) Fidejussioni			14.026.097,23			15.551.636,18
VII) Beni di terzi presso l'Ateneo			2.500,00			
VIII) Contratti di comodato			2.645.926,58			
TOTALE CONTI D'ORDINE attivo			79.176.657,56			77.109.364,00
CONTI D'ORDINE DEL PASSIVO						
I) Beni in leasing			0,00			0,00
II) Impegni verso terzi che ancora non configurano debiti			7.120.651,91			5.516.080,05
III) Scritture di vincolo su passività			515.308,29			1.153.976,48
IV) Ipoteche			90.561.473,00			90.561.473,00
V) Fidejussioni			364.593,23			373.011,33
TOTALE CONTI D'ORDINE passivo			98.562.026,43			97.604.540,86

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEIO - ANNO 2016

STATO PATRIMONIALE		
PASSIVO	31/12/16	31/12/15
A) PATRIMONIO NETTO		
I - FONDO DI DOTAZIONE	39.640.399,33	39.041.708,09
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)	34.371.184,92	26.949.634,92
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	124.104.676,27	116.683.126,27
III - PATRIMONIO NON VINCOLATO		
1) Risultato gestionale esercizio	13.475.268,02	15.675.801,10
2) Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti	24.707.539,10	9.031.738,00
3) Riserve statutarie	0,00	0,00
TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	38.182.807,12	24.707.539,10
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	201.927.882,72	180.432.373,46
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
	23.960.117,54	17.439.724,10
TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	23.960.117,54	17.439.724,10
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO		
	930.495,01	903.807,59
D) DEBITI		
1) Mutui e debiti verso le banche	1.985.674,44	3.515.858,09
2) Debiti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	64.589,29	91.578,29
3) Debiti verso Regioni e Province Autonome	3.651.529,00	3.486.350,00
4) Debiti verso altre Amministrazioni locali	6.113,77	100,00
5) Debiti verso l'Unione Europea e altri organismi internazionali	0,00	36.000,00
6) Debiti verso Università	888.083,44	453.266,49
7) Debiti verso studenti	244.164,84	248.867,68
8) Acconti	8.109,87	8.486,19
9) Debiti verso fornitori	6.677.824,31	4.770.574,13
10) Debiti verso dipendenti	4.625.757,28	5.184.601,15
11) Debiti verso società ed enti controllati	0,00	0,00
12) Altri debiti	11.491.070,02	12.584.523,87
TOTALE DEBITI (D)	29.642.916,26	30.380.205,89
E) RATEI E RISCOINTI		
e1) Risconti per progetti e ricerche in corso	25.435.096,66	21.034.250,52
e2) Contributi agli investimenti	33.864.702,95	37.048.485,23
e3) Altri ratei e risconti passivi	11.218.044,99	24.504.088,72
TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)	70.517.844,60	82.586.824,47
TOTALE PASSIVO	326.979.256,13	311.742.935,51
 differenza tra Attivo e Passivo	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	7.120.651,91	5.516.080,05
III) Scritture di vincolo su passività	515.308,29	1.153.976,48
IV) Ipoteche	90.561.473,00	90.561.473,00
V) Fidejussioni	364.593,23	373.011,33
TOTALE CONTI D'ORDINE passivo	98.562.026,43	97.604.540,86
CONTI D'ORDINE DELL'ATTIVO		
i) Beni di terzi (Fabbricatie Terreni Demaniali)	48.068.813,00	48.068.813,00
II) Impegni di terzi che ancora non configurano crediti	1.375.681,79	871.968,68
III) Futuri incrementi di Immobilizzazioni	2.726.060,98	2.283.672,42
IV) Mutuo A.C	10.329.137,98	10.329.137,98
V) Scitture di vincolo su attività	2.440,00	4.135,74
VI) Fidejussioni	14.026.097,23	15.551.636,18
VII) Beni di terzi presso l'Ateneo	2.500,00	
VIII) Contratti di comodato	2.645.926,58	
TOTALE CONTI D'ORDINE attivo	79.176.657,56	77.109.364,00

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEVO - ANNO 2016

1.2. CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		
	Valori al 31.12.2016	Valori al 31.12.2015
A) PROVENTI OPERATIVI		
I. PROVENTI PROPRI		
1) Proventi per la didattica	39.386.075,06	38.467.661,55
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	5.342.884,60	4.376.423,51
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	3.237.013,22	2.055.996,37
Totale I. PROVENTI PROPRI	47.965.972,88	44.900.081,43
II. CONTRIBUTI		
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	143.506.954,37	145.667.135,76
2) Contributi Regioni e Province autonome	423.228,12	507.027,17
3) Contributi altre Amministrazioni locali	195.020,38	166.605,16
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	1.478.819,73	2.226.136,33
5) Contributi da Università	497.082,32	825.901,44
6) Contributi da altri (pubblici)	3.876.614,57	3.488.859,55
7) Contributi da altri (privati)	4.695.543,35	4.166.713,14
Totale II. CONTRIBUTI	154.673.262,84	157.048.378,55
III. PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE	7.825.471,18	8.286.423,37
Totale III. PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE	7.825.471,18	8.286.423,37
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	0,00	0,00
Totale IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	0,00	0,00
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	17.609.901,48	17.607.708,21
Totale V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	17.609.901,48	17.607.708,21
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	110.120,52	118.480,54
Totale VI. VARIAZIONE RIMANENZE	110.120,52	118.480,54
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0,00	0,00
Totale VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI (A)	228.184.728,90	227.961.072,10
B) COSTI OPERATIVI		
VIII. COSTI DEL PERSONALE		
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica		
a) docenti/ricercatori	78.547.454,41	82.504.810,77
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	7.205.346,67	7.312.851,78
c) docenti a contratto	1.575.270,91	1.678.076,40
d) esperti linguistici	1.266.915,23	1.282.763,53
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	25.992,32	9.951,76
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	32.339.363,22	32.620.933,11
Totale VIII. COSTI DEL PERSONALE	120.960.342,76	125.409.387,35
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE		
1) Costi per sostegno agli studenti	38.834.114,60	38.595.907,12
2) Costi per il diritto allo studio	0,00	0,00
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	26.547,07	14.273,01
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	1.971.512,14	1.641.110,68
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	2.968.165,78	2.502.760,74
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00	0,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	2.635.262,65	2.170.679,93
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	19.841.661,82	17.522.956,18
9) Acquisto altri materiali	869.588,10	868.441,65
10) Variazione delle rimanenze di materiali	118.480,54	18.820,48
11) Costi per godimento beni di terzi	1.678.191,30	1.000.695,62
12) Altri costi	4.609.619,37	3.489.541,21
Totale IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	73.553.143,37	67.825.186,62
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI		
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	58.333,11	78.920,06
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	5.365.145,64	5.175.607,60
3) Svalutazioni immobilizzazioni	0,00	0,00
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0,00	0,00
Totale X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	5.423.478,75	5.254.527,66
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	5.990.026,99	4.519.302,38
Totale XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	5.990.026,99	4.519.302,38
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.905.130,09	1.796.011,60
Totale XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.905.130,09	1.796.011,60
TOTALE COSTI (B)	207.832.121,96	204.804.415,61
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	20.352.606,94	23.156.656,49
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
1) Proventi finanziari	129.242,01	123.029,55
2) Interessi ed altri oneri finanziari	-12.008,82	-26.270,46
3) Utili e Perdite su cambi	-2.651,03	-3.701,07
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	114.582,16	93.058,02
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE		
1) Rivalutazioni	0,00	25.635,00
2) Svalutazioni	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE (D)	0,00	25.635,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
1) Proventi	705.782,29	523.790,41
2) Oneri	-586.674,16	-657.876,11
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	119.108,13	-134.085,70
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E)	20.586.297,23	23.141.263,81
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	7.111.029,21	7.465.462,71
TOTALE IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE (F)	7.111.029,21	7.465.462,71
RISULTATO DI ESERCIZIO	13.475.268,02	15.675.801,10

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEVO - ANNO 2016

1.3. RENDICONTO FINANZIARIO

RENDICONTO FINANZIARIO 2016	
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) ASSORBITO/GENERATO DALLA GESTIONE CORRENTE	30.468.798,81
RISULTATO NETTO	13.475.268,02
Rettifica voci che non hanno avuto effetto sulla liquidità:	9.699.613,89
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	5.504.643,79
VARIAZIONE NETTA DEI FONDI RISCHI ED ONERI	1.762.585,69
VARIAZIONE NETTA DEL TFR	26.687,42
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) ASSORBITO/GENERATO DALLE VARIAZIONI DEL CAPITALE CIRCOLANTE	-1.920.145,19
(AUMENTO)/DIMINUIZIONE DEI CREDITI	11.991.206,44
(AUMENTO)/DIMINUIZIONE DELLE RIMANENZE	8.360,02
AUMENTO/(DIMINUIZIONE) DEI DEBITI (a breve)	792.894,02
VARIAZIONE DI ALTRE VOCI DEL CAPITALE CIRCOLANTE	-14.712.605,67
A) FLUSSO DI CASSA (CASH FLOW) OPERATIVO	28.548.653,62
INVESTIMENTI IN IMMOBILIZZAZIONI:	
- MATERIALI (AUMENTO)/DIMINUIZIONE	-12.882.317,97
- IMMATERIALI (AUMENTO)/DIMINUIZIONE	-1.216.518,22
- FINANZIARIE (AUMENTO)/DIMINUIZIONE	-107.500,00
DISINVESTIMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI:	
- MATERIALI	86.482,48
- IMMATERIALI	7.000,00
- FINANZIARIE	40.500,00
B) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITÀ DI INVESTIMENTO/DISINVESTIMENTO	-14.072.353,71
ATTIVITÀ DI FINANZIAMENTO:	
AUMENTO DI CAPITALE	598.691,24
VARIAZIONE NETTA DEI FINANZIAMENTI A MEDIO-LUNGO TERMINE	-1.530.183,65
C) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITÀ DI FINANZIAMENTO	-931.492,41
D) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO (A+B+C)	13.544.807,50
DISPONIBILITÀ MONETARIA NETTA INIZIALE	114.018.821,33
DISPONIBILITÀ MONETARIA NETTA FINALE	127.563.628,83
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO	13.544.807,50
	0,00

1.4 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, analogamente a quanto avvenuto per l'impianto del primo stato patrimoniale di Ateneio al 1.1.2015 e per la redazione del bilancio di esercizio 2015.

Rispetto al 2015 l'unica modifica introdotta nel 2016 in ordine ai criteri è quella relativa alla contabilizzazione della contribuzione studentesca, per la quale si è adottato il criterio previsto all'interno del Manuale Tecnico Operativo, nuova versione, in quanto maggiormente in linea con la realtà dell'Ateneio, come meglio precisato nello specifico paragrafo concernente i crediti verso studenti.

Per i rimanenti criteri non sono state introdotte modifiche, per esigenze di continuità.

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, criteri che non sono variati rispetto all'impianto iniziale della contabilità economica, ad eccezione dei ricavi relativi alla contribuzione studentesca, di cui si dirà al punto specifico.

Immobilizzazioni

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.

Rispetto all'esercizio precedente l'Ateneio al 31/12/2016 ha completato la ricognizione inventariale del Patrimonio librario di pregio. La valutazione ha tenuto conto del secolo di pubblicazione, dell'integrità fisica dei volumi e della presenza o meno di illustrazioni. Il caricamento è avvenuto inserendo i dati ad incremento dell'attivo dello stato patrimoniale e contemporaneamente ad incremento di poste specifiche del fondo di dotazione con totale invarianza del differenziale attivo / passivo e irrilevanza dal punto di vista economico.

Per quanto concerne le opere d'arte, d'antiquariato e museali il lavoro da svolgere è molto più complesso e oneroso. Conclusa la parte della ricognizione del patrimonio librario si farà un'analisi puntuale delle attività da compiere e dei connessi oneri economici, in relazione ai diversi livelli di approfondimento dell'indagine. Il Consiglio sarà interessato in ordine alle procedure da adottare e ai correlati costi.

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.

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.

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.

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.

Allo stesso modo è stato iscritto il patrimonio librario di pregio

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 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 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 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

Rispetto all'esercizio precedente l'Ateneo al 31/12/2016 ha completato la ricognizione inventariale del Patrimonio librario di pregio. La valutazione ha tenuto conto del secolo di pubblicazione, dell'integrità fisica dei volumi e della presenza o meno di illustrazioni. Il caricamento è avvenuto inserendo i dati ad incremento dell'attivo dello stato patrimoniale e contemporaneamente ad incremento di poste specifiche del patrimonio vincolato (Riserve beni valore artistico culturale) con totale invarianza del differenziale attivo / passivo e irrilevanza dal punto di vista economico.

Come da relazione del Presidente del Sistema Bibliotecario di Ateneo, la valutazione del Patrimonio Librario di pregio, dovendosi escludere una valutazione "a pezzo", è stata effettuata "a corpo" e tale valore rappresenta un primo punto di partenza per eventuali verifiche e completamenti futuri. Si è preso in considerazione solo il patrimonio antico nel senso tecnico secondo il quale il "libro antico" è classificato uno stampato precedente il 1831. Il materiale è stato suddiviso per periodo cronologico ed è stato distinto per alcune categorie molto generali e desumibili dalle schede del catalogo quali lo stato di conservazione e la presenza di illustrazioni. Ci si è orientati in questa valutazione seguendo: la Circolare della Direzione Generale Biblioteche "Programma di aggiornamento dei valori patrimoniali" del 1998, la proposta del Consorzio CIPE basata su una tabella della Regione Lombardia, i criteri utilizzati dal Sistema Bibliotecario dell'Università di Padova per attribuire un valore in fase di ingresso nel catalogo. A questo punto è stato individuato un valore medio per pezzo distinto per macro periodo. A supporto della valutazione è stato chiesto il parere di alcuni esperti del settore procedendo con un'analisi a campione del valore dei documenti posseduti effettuata sui siti internet del mercato antiquario librario più rappresentativi (es. www.abebooks.com, www.maremagnum.com, www.libriantichionline.com), elaborando un valore medio moltiplicato poi per il numero di volumi .

Per quanto concerne le opere d'arte, d'antiquariato e museali il lavoro da svolgere è molto più complesso e oneroso. Conclusa la parte della ricognizione del patrimonio librario si farà un'analisi puntuale delle attività da compiere e dei connessi oneri economici, in relazione ai diversi livelli di approfondimento dell'indagine. Il Consiglio sarà interessato in ordine alle procedure da adottare e ai correlati costi.

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.

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

E' in corso di revisione il 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 terzo 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 e già recepito nello stesso al 1.1.2015.

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

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 oltretutto 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 (31/12/2015).

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.

A differenza dello scorso anno, l'Ateneo ha ritenuto di poter e dover adottare il criterio, previsto in aggiunta rispetto alla prima edizione, dalla nuova versione del manuale di contabilità redatto dal Ministero, in quanto aderente alla situazione di fatto dell'Ateneo; in base a tale criterio vengono considerate separatamente le due rate di contribuzione; in tal modo la seconda rata è di piena competenza dell'anno e solo la prima rata dell'anno accademico è di competenza per tre mesi dell'anno X e per tre mesi dell'anno X + 1, generando quindi un risconto, trattandosi di rata incassata anticipatamente. In tal modo i crediti verso studenti non vengono più rilevati, superando quindi il problema della corretta individuazione dell'entità di tali crediti e del recupero e svalutazione degli stessi.

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

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 della contribuzione relativa alla prima rata. Sulla base dei Regolamenti dell'Ateneo l'obbligazione per lo studente a versare l'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) e successivamente sorge l'obbligazione per il pagamento della seconda rata. Pertanto al momento dell'immatricolazione o dell'iscrizione ad un anno successivo sorge il diritto da parte dell'Ateneo ad esigere l'ammontare delle tasse per la prima rata e contestualmente viene rilevato il ricavo di competenza, nell'ordine dei 3/6 per l'esercizio, mentre i 3/6 vengono riscontati per rappresentare ricavo dell'esercizio successivo (coerentemente all'anno accademico a cui si riferiscono i proventi delle tasse studenti). L'importo della seconda rata è invece tutto di competenza dell'esercizio successivo.

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEIO - ANNO 2016

Relativamente a questo criterio si segnala la variazione nel 2016 rispetto al 2015, esercizio in cui si era calcolato il risconto sull'intero importo di prima e seconda rata, non essendo previsto tale criterio nella prima versione del Manuale.

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 31.12.2016. Sono stati infatti confrontati i ricavi di competenza fino al 31.12.2016 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 e di 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.

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:

- 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.I. 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 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 l'adozione della nuova contabilità e/o utili a far fronte a improrogabili e imprevedibili esigenze di entità rilevante.

Si precisa che i vincoli derivanti dalla decisione degli organi possono essere anche temporanei. La permanenza dei vincoli deve essere verificata ogni anno per la rideterminazione conseguente della quota di patrimonio vincolato.

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.

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEO - ANNO 2016

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, da destinarsi ad impieghi e vincolo da parte degli organi dell'Ateneo.

A riserva libera è stata iscritta la somma di € 9.031.738,00, in ordine alla quale il Consiglio di amministrazione ha già adottato le seguenti determinazioni:

- 1.560.000,00 per il fondo bluesky (Delibera Consiglio di amministrazione n. 341/2016 del 21/12/2016)
- 4.000.000,00 per il nuovo edificio di Farmacia (delibera Consiglio di amministrazione n. 341/2016 del 21/12/2016 e n. 72/2017 del 29/3/2017)
- 600.000,00 per i lavori del primo anno di San Felice (delibera Consiglio di amministrazione n. 341/2016 del 21/12/2016, n. 72/2017 del 29/3/2017 e n. 73/2017 del 29/3/2017)

Per un totale di 6.160.000,00. In ordine a tali importi non si è ancora provveduto alla destinazione effettiva della riserva libera.

Nell'ambito del triennale 2016-2018 il budget degli anni 2017 e 2018 non è autorizzatorio ma prevede oneri per altri 600.000,00 euro/anno sempre per San Felice, che ragionevolmente potrebbero essere coperti nello stesso modo, arrivando quindi ad un utilizzo totale di 7.360.000,00. Il quadro economico del nuovo edificio di Farmacia ha in conclusione previsto un importo più alto di € 1.730.000,00, che laddove si ritenesse di far gravare ugualmente sulla riserva libera, comporterebbe l'insufficienza della stessa, realizzando un totale di € 9.090.000,00. La differenza, pari ad € 58.262,00, troverà copertura sulle risorse dell'esercizio di effettivo utilizzo.

L'esercizio 2015 ha presentato un utile di euro 15.675.801,10, che il Consiglio di amministrazione ha ritenuto di rinviare in via prudenziale la destinazione dell'utile, trattandosi del primo anno di applicazione della contabilità economica. Va peraltro ricordato che con l'attribuzione delle economie in sede di budget si procede all'attribuzione dell'utile.

L'esercizio 2016 presenta un utile di euro 13.475.268,02 sulla cui destinazione delibererà il Consiglio di amministrazione. Vale quanto già detto in ordine all'attribuzione delle economie.

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) Scritture di vincolo su attività, vi) Fidejussioni rilasciate da terzi a favore dell'Università; vii) Beni di terzi presso l'Ateneo; viii) Contratti di comodato.

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) Scritture di vincolo su passività, iv) Impegni ipotecari su beni di proprietà, v) Fidejussioni prestate dall'Università a favore di terzi.

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 similari giuridicamente perfezionate ma non ancora eseguite che comportino la nascita di diritti ed obblighi certi producenti attività e/o passività potenziali.

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEIO - ANNO 2016

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.

Rendiconto Finanziario

L'art. 3, comma 1 del D.l. n. 19/2014 prescrive la redazione del rendiconto finanziario sulla base dello schema allegato 1 in coda al medesimo decreto. Il rendiconto finanziario è stato redatto, in forma scalare, in conformità allo schema previsto dalla norma e sulla base del metodo indiretto individuato dall'OIC n. 10 e comporta la rettifica dell'utile e della perdita risultante dal conto economico attraverso le varie componenti che modificano le risultanze patrimoniali per effetto della gestione rappresentata nel conto economico. Esso ha l'obiettivo di evidenziare i flussi finanziari in entrata e in uscita delle disponibilità liquide tenuto conto della gestione reddituale e della variazione delle poste patrimoniali che incidono o meno nella determinazione delle disponibilità finanziarie esponendo altresì investimenti netti e finanziamenti netti, riconciliando il risultato del flusso monetario relativo.

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENE0 - ANNO 2016

ANALISI DELLE VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE

Di seguito si riportano dettagli a commento delle principali voci dello stato patrimoniale al 31.12.2016

ATTIVITA'

IMMOBILIZZAZIONI (A)

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI (I)

Saldo al 31.12.2016		1.291.108,76					
Immobilizzazioni Immateriali	Costo Storico al 31/12/16	Fondo ammortamento al 31/12/16	Valore al 31/12/2016	Costo Storico al 31/12/15	Fondo ammortamento al 31/12/15	Valore al 31/12/2015	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	53.737,78	0,00	53.737,78	36.478,75	0,00	36.478,75	17.259,03
3) Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	359.149,79	270.752,72	88.397,07	275.421,14	218.507,22	56.913,92	31.483,15
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	1.108.530,54	0,00	1.108.530,54	0,00	0,00	0,00	1.108.530,54
5) Altre immobilizzazioni immateriali	50.730,09	10.286,72	40.443,37	50.730,09	4.199,11	46.530,98	-6.087,61
TOTALE	1.572.148,20	281.039,44	1.291.108,76	362.629,98	222.706,33	139.923,65	1.151.185,11

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:

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENE0 - ANNO 2016

Data di priorità	Titolarietà	Inventori	Titolo	stato	Costo storico al 31/12/2015	Fondo Ammortamento 31/12/2015	valore bilancio 31/12/15	aumento/riduzione valore 2016	Fondo Ammortamento 31/12/2016	valore bilancio 31/12/16	variazione
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 IE-O Istituto Europeo Oncologia	2.500,00	0,00	2.500,00	0,00	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	0,00	7.000,00	0,00	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	0,00	7.000,00	0,00	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	0,00	1.500,00	0,00	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 scpa (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	0,00	500,00	350,40	0,00	850,40	350,40
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	0,00	3.500,00	0,00	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 aril-alcanol-ammi-nici come antagonisti del recettore sigma-1	Ricerca di partner	7.000,00	0,00	7.000,00	0,00	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	0,00	7.000,00	0,00	0,00	7.712,48	712,48
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	ft. 451-21696 Ricerca di partner	381,15	0,00	381,15	0,00	0,00	381,15	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	ft. 20140210415 Ricerca di partner	97,60	0,00	97,60	0,00	0,00	97,60	0,00
31/12/2016	Università di Pavia		Method and optical device for manipulating a particle	Ricerca di partner	0,00	0,00	0,00	2.754,00	0,00	2.754,00	2.754,00
31/12/2016	Università di Pavia		Dispositivo rilevamento composti molecolari su risonanza plasmonica di superficie	Ricerca di partner	0,00	0,00	0,00	799,10	0,00	799,10	799,10
31/12/2016	Università di Pavia		Isolamento cellule topo nel terreno MB	Ricerca di partner	0,00	0,00	0,00	308,05	0,00	308,05	308,05
31/12/2016	Università di Pavia		Apparato generazione segnali ottici alta frequenza di cifra	Ricerca di partner	0,00	0,00	0,00	6.991,00	0,00	6.991,00	6.991,00
31/12/2016	Università di Pavia		Temporal bone holder	Ricerca di partner	0,00	0,00	0,00	2.135,00	0,00	2.135,00	2.135,00
31/12/2016	Università di Pavia		Mutated form of nadph oxidases	Ricerca di partner	0,00	0,00	0,00	3.209,00	0,00	3.209,00	3.209,00
					36.478,75	0,00	36.478,75	16.546,55	0,00	53.737,78	17.259,03

Si segnala che il Brevetto "Cross-ReactiveDisplacingAntibodies From Collagen-BindingProteins And Method Of Identification And Use" in esercizi precedenti è stato ceduto in concessione alla TamusUniversityof 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 inoltre che il valore del Brevetto "Nanoemulsioni olio in acqua" era stato inserito in Stato Patrimoniale Iniziale, ma la documentazione relativa alla fatturazione è stata caricata in procedura nell'esercizio 2016 e quindi si è reso necessario allineare i valori in bilancio al 31/12/2016 a 7.712,48€.

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 31/12/2016. Tali immobilizzazioni immateriali vengono ammortizzate in funzione della durata del diritto stabilita di tre anni.

La tabella sottostante evidenzia una variazione positiva dovuta all'effetto degli acquisti che superano l'effetto negativo degli ammortamenti al 31/12/2016.

Saldo al 31.12.2016		88.397,07					
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Costo Storico al 31/12/16	Fondo ammortamento al 31/12/16	Valore al 31/12/2016	Costo Storico al 31/12/15	Fondo ammortamento al 31/12/15	Valore al 31/12/2015	variazione
1) Software e altri diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	358.817,23	270.737,38	88.079,85	275.421,14	218.507,22	56.913,92	31.165,93
2) Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	332,56	15,34	317,22	0,00	0,00	0,00	317,22
TOTALE	359.149,79	270.752,72	88.397,07	275.421,14	218.507,22	56.913,92	31.483,15

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENE0 - ANNO 2016

4) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI IN CORSO E ACCONTI

La voce "Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti" alla data del 31 dicembre 2016 accoglie le spese generali per i lavori svolti per la realizzazione della nuova biblioteca presso il Palazzo San Tommaso, tra le quali rientrano le spese generali infruttifere relative all'atto transattivo, le spese di perizia e altre spese di esecuzione lavori, che una volta terminati confluiranno nel valore del fabbricato.

Immobilizzazioni Immateriali in corso e acconti	Costo Storico al 31/12/16	Fondo ammortamento al 31/12/16	Valore al 31/12/2016	Costo Storico al 31/12/15	Fondo ammortamento al 31/12/15	Valore al 31/12/2015	variazione
1) Immobilizzazioni Immateriali in corso e acconti	1.108.530,54	0,00	1.108.530,54	0,00	0,00	0,00	1.108.530,54
TOTALE	1.108.530,54		1.108.530,54	-		-	1.108.530,54

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 31/12/16	Fondo ammortamento al 31/12/16	Valore al 31/12/2016	Costo Storico al 31/12/15	Fondo ammortamento al 31/12/15	Valore al 31/12/2015	variazione
1) Spese pluriennali su beni di terzi	50.730,09	10.286,72	40.443,37	50.730,09	4.199,11	46.530,98	-6.087,61
TOTALE	50.730,09		40.443,37	50.730,09		46.530,98	- 6.087,61

Trattasi di manutenzioni straordinarie su Fabbricati di terzi che al 31/12/2016 presenta una variazione negativa dovuta all'effetto dell'ammortamento. Si precisa che i beni a cui si riferisce questa voce sono il poliambulatorio di odontoiatria (spese sostenute nell'esercizio 2015) e il Palazzo San Tommaso (lavori di manutenzione straordinaria per la realizzazione di una nuova aula nell'esercizio 2015).

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI(II)

Saldo al 31.12.2016		121.679.239,01					
Immobilizzazioni Materiali	Costo Storico al 31/12/2016	Fondo ammortamento al 31/12/2016	Valore al 31/12/2016	Costo Storico al 31/12/2015	Fondo ammortamento al 31/12/2015	Valore al 31/12/2015	variazione
1) Terreni e fabbricati	194.188.744,26	87.690.631,01	106.498.113,25	191.260.467,42	82.743.817,96	108.516.649,46	-2.018.536,21
2) Impianti e attrezzature	32.778.170,54	29.726.571,52	3.051.599,02	31.540.482,79	28.711.071,07	2.829.411,72	222.187,30
3) Attrezzature scientifiche	35.481.238,27	31.952.368,88	3.528.869,39	34.478.366,82	30.708.118,54	3.770.248,28	-241.378,89
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	7.427.926,68	0,00	7.427.926,68	2.676,68	0,00	2.676,68	7.425.250,00
5) Mobili e arredi	13.055.409,38	11.960.027,09	1.095.382,29	12.992.001,72	11.664.418,07	1.327.583,65	-232.201,36
6) Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	0,00	0,00	0,00	5.054,60	0,00	5.054,60	-5.054,60
7) Altre immobilizzazioni materiali	12.224.340,38	12.146.992,00	77.348,38	12.080.943,99	12.005.955,33	74.988,66	2.359,72
TOTALE	295.155.829,51	173.476.590,50	121.679.239,01	282.359.994,02	165.833.380,97	116.526.613,05	5.152.625,96

La voce accoglie tutte le Immobilizzazioni Materiali dell'Ateneo e della ricognizione fisica del Patrimonio librario di pregio .

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 31/12/2016.

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 31/12/2016:

Descrizione	Valore contabile al 31/12/2016	Valori di stima Ag. Territorio	Valore al 31/12/2016	Valore contabile al 31/12/2015	Valori di stima Ag. Territorio	Valore al 31/12/2015	variazione
Terreni in Pavia	39.004.631,31		39.004.631,31	38.418.140,07		38.418.140,07	586.491,24
Terreni in Zerbolò	145.389,99		145.389,99	145.389,99		145.389,99	0,00
TOTALE			39.150.021,30			38.563.530,06	586.491,24

Si segnala che la variazione in aumento di 586.491,24€ registrata nell'esercizio 2016 è dovuta all'aumento

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENE0 - ANNO 2016

del valore dei terreni siti in Pavia zona Cravino per 1.044,84€ e all'aumento del valore del terreno afferente al Mondino per 585.446,40€ dovuto alla variazione di destinazione del fabbricato che è passato da categoria catastale F2 collabente a D7 il 21/12/2016 a seguito dell'intervento dell'Agenzia delle Entrate.

Tabella Fabbricati Storico Artistici al 31/12/2016:

Codice	Descrizione immobile	Ubicazione / indirizzo	Data di carico	Costo storico al 31/12/2016	Fondo ammortamento al 31/12/2016	Valore in bilancio al 31/12/2016	Costo storico al 31/12/2015	Fondo ammortamento al 31/12/2015	Valore in bilancio al 31/12/2015	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 ARTISTICI	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 31/12/2016:

Codice	Descrizione immobile	Ubicazione / indirizzo	Data di carico	Costo storico al 31/12/2016	Fondo ammortamento al 31/12/2016	Valore in bilancio al 31/12/2016	Costo storico al 31/12/2015	Fondo ammortamento al 31/12/2015	Valore in bilancio al 31/12/2015	variazione
38	GOLGI-SPALLANZANI - mutuo	Via Ferrara 9	2007	11.878.508,68	3.563.552,60	8.314.956,08	11.878.508,68	3.207.197,34	8.671.311,34	-356.355,26
40	MUSEO TECNICA ELETTRICA - mutuo	Via Ferrara 6	2003	1.707.562,76	717.176,35	990.386,41	1.707.562,76	665.949,47	1.041.613,29	-51.226,88
	MUSEO TECNICA ELETTRICA - incrementi 2015	Via Ferrara 6	2015	92.417,03	4.527,16	87.889,87	92.417,03	1.754,65	90.662,38	-2.772,51
	ENTOMOLOGIA- incrementi 2015	Viale Taramelli 24	2015	401.964,50	16.218,29	385.746,21	401.964,50	4.159,36	397.805,14	-12.058,93
	MATEMATICA-CENTRO DI CALCOLO - incrementi 2015	Via Ferrara 5c	2015	32.767,64	1.383,76	31.383,88	32.767,64	400,73	32.366,91	-983,03
	FABBRICATI MUTUO	tot		14.113.220,61	4.302.858,16	9.810.362,45	14.113.220,61	3.879.461,55	10.233.759,06	-423.396,61

Si precisa che la dicitura "incrementi 2015" si riferisce agli incrementi del valore dei fabbricati avvenuti nell'esercizio 2015 e soggetti ad ammortamento.

Nel caso del Museo della Tecnica Elettrica sono soggetti ad ammortamento sia il costo storico originario del fabbricato che l'incremento di valore successivo.

Nel caso di Entomologia e Matematica Centro di Calcolo sono soggetti ad ammortamento solo gli incrementi di valore, invece il costo storico originario dei fabbricati (dettagliato nella tabella successiva), essendo derivanti da lasciti o costruiti con finanziamenti non soggetti a restituzione, è soggetto ad ammortamento, ma poi tale valore è sterilizzato con la procedura del risconto come indicato nei criteri di valutazione.

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEVO - ANNO 2016

Tabella Fabbricati derivanti da Lasciti o acquistati/costruiti con finanziamenti in c/capitale non soggetti a restituzione al 31/12/2016:

Codice	Descrizione immobile	Ubicazione / indirizzo	Data di carico	Costo storico al 31/12/2016	Fondo ammortamento al 31/12/2016	Valore in bilancio al 31/12/2016	Costo storico al 31/12/2015	Fondo ammortamento al 31/12/2015	Valore in bilancio al 31/12/2015	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	431.320,65	2.444.150,35	2.875.471,00	345.056,52	2.530.414,48	-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	504.498,81	21.020,78	525.519,59	488.733,22	36.786,37	-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	5.299.351,16	53.528,80	5.352.879,96	5.138.764,76	214.115,20	-160.586,40
33	MATEMATICA-CENTRO DI CALCOLO	Via Ferrara 5c	1990	€ 6.082.244,52	4.926.618,07	1.155.626,45	6.082.244,52	4.744.150,73	1.338.093,79	-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	5.951.796,96	60.119,17	6.011.916,13	5.771.439,48	240.476,65	-180.357,48
36	SCIENZE DELLA TERRA	Via Ferrara 7	1993	€ 13.973.878,09	10.061.192,22	3.912.685,87	13.973.878,09	9.641.975,88	4.331.902,21	-419.216,34
37	GENETICA	Via Ferrara 7	1990	€ 4.127.928,40	3.343.622,00	784.306,40	4.127.928,40	3.219.784,15	908.144,25	-123.837,85
38	GOLGI-SPALLANZANI	Via Ferrara 9	2007	€ 7.884.615,98	2.365.384,80	5.519.231,18	7.884.615,98	2.128.846,32	5.755.769,66	-236.538,48
39	NUOVO EDIFICIO DIDATTICA UFFICI E SEGRET. STUDENTI	Via Ferrara 3	2005	€ 4.320.594,38	1.555.413,97	2.765.180,41	4.320.594,38	1.425.796,14	2.894.798,24	-129.617,83
40	MUSEO TECNICA ELETTRICA	Via Ferrara 6	2003	€ 972.922,17	408.627,32	564.294,85	972.922,17	379.439,65	593.482,52	-29.187,67
41	ODONTOIATRIA	Viale Brambilla 56	1983	€ 858.495,05	858.495,05	0,00	858.495,05	849.910,10	8.584,95	-8.584,95
42	MICROBIOLOGIA	Viale Brambilla 56	1993	€ 281.383,40	202.596,05	78.787,35	281.383,40	194.154,55	87.228,85	-8.441,50
43	CENTRO INGEGNERIA SISMICA	Via Ferrara 1	2004	€ 1.662.736,22	648.467,13	1.014.269,09	1.662.736,22	598.585,04	1.064.151,18	-49.882,09
44	INFN 1997	Via Ferrara 4	1997	€ 1.246.616,99	747.970,19	498.646,80	1.246.616,99	710.571,68	536.045,31	-37.398,51
45	INFN 2003	Via Ferrara 2	2003	€ 821.876,41	345.188,09	476.688,32	821.876,41	320.531,80	501.344,61	-24.656,29
46	MONDINO	Via Palestro 22	1933	€ 2.341.785,60	2.341.785,60	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	271.670,12	1.021.997,08	1.293.667,20	232.860,10	1.060.807,10	-38.810,02
53	CASCINA CASCINAZZA CAMPUS AQUE	Strada Cascina Cascinazza	2010	€ 8.426.088,56	1.769.478,60	6.656.609,96	8.426.088,56	1.516.695,94	6.909.392,62	-252.782,66
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	1.797.592,10	0,00	0,00
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	7.808,91	44.250,51	52.059,42	6.247,13	45.812,29	-1.561,78
61	COLLEGIO GOLGI I E GOLGI II	Via Aselli 39/45	2010	€ 3.019.876,78	634.174,12	2.385.702,66	3.019.876,78	543.577,82	2.476.298,96	-90.596,30
62	UNISPORT MENSA E CUCINA	Via Ferrara 2	2010	€ 2.029.388,26	426.171,54	1.603.216,72	2.029.388,26	365.289,89	1.664.098,37	-60.881,65
63	RESIDENZE CASCINA CASCINAZZA	Strada Cascina Cascinazza	2010	€ 1.268.656,10	266.417,77	1.002.238,33	1.268.656,10	228.358,09	1.040.298,01	-38.059,68
64	SPORTELLI BANCARIO	Via Ferrara 2	1990	€ 110.837,66	89.778,51	21.059,15	110.837,66	86.453,38	24.384,28	-3.325,13
65	ABITAZIONE CUSTODI	Via Ferrara 2	1990	€ 93.705,70	75.901,61	17.804,09	93.705,70	73.090,44	20.615,26	-2.811,17
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 2	1965	€ 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
69	AREA URBANA	Via Ferrara 2	1965	€ 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70	AREA URBANA	Via Ferrara 2	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	129.438,79	129.438,79	0,00	0,00
FABBRICATI DA LASCITI/ FINANZIAMENTI C/CAPITALE tot				115.489.187,17	83.387.772,85	32.101.414,32	113.147.401,57	78.864.356,41	34.283.045,16	-2.181.630,84

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 MECCANICA STRUTTURALE IDRAULICA è valorizzato a zero in quanto il suo valore è compreso nel fabbricato codificato col numero 32 INGEGNERIA; 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 . Il fabbricato codificato col numero 46 MONDINO, che al 31/12/2015 era pari a 0€, al 31/12/2016 è valorizzato con un costo storico di 2.341.785,60€, interamente ammortizzato, in

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEIO - ANNO 2016

seguito all'intervento dell'Agenzia delle Entrate che ne ha disposto il passaggio dalla categoria catastale F2 collabente a D7, variazione registrata il 21/12/2016.

Al 31.12.2016 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 31.12.2015.

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 31/12/2016	Fondo ammortamento al 31/12/2016	Valore al 31/12/2016	Costo Storico al 31/12/2015	Fondo ammortamento al 31/12/2015	Valore al 31/12/2015	variazione
1) Impianti e macchinari	403.042,26	56.943,25	346.099,01	209.279,28	11.239,86	198.039,42	148.059,59
2) Attrezzature elettriche ed elettroniche non scientifiche	18.931.214,36	16.515.213,45	2.416.000,91	18.041.443,95	15.578.341,14	2.463.102,81	-47.101,90
3) Altre attrezzature non scientifiche	13.443.913,92	13.154.414,82	289.499,10	13.289.759,56	13.121.490,07	168.269,49	121.229,61
TOTALE	32.778.170,54	29.726.571,52	3.051.599,02	31.540.482,79	28.711.071,07	2.829.411,72	222.187,30

Si specifica che al 31.12.2016 gli incrementi superano in valore gli ammortamenti e ne deriva una variazione positiva rispetto alla situazione al 31.12.2015.

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 31/12/2016	Fondo ammortamento al 31/12/2016	Valore al 31/12/2016	Costo Storico al 31/12/2015	Fondo ammortamento al 31/12/2015	Valore al 31/12/2015	variazione
1) Attrezzature elettriche e elettroniche scientifiche	34.905.174,08	31.848.949,11	3.056.224,97	34.030.863,64	30.668.754,02	3.362.109,62	-305.884,65
1) Altre Attrezzature scientifiche	576.064,19	103.419,77	472.644,42	447.503,18	39.364,52	408.138,66	64.505,76
TOTALE	35.481.238,27	31.952.368,88	3.528.869,39	34.478.366,82	30.708.118,54	3.770.248,28	-241.378,89

Si specifica che nel caso delle "Attrezzature elettriche ed elettroniche scientifiche" al 31.12.2016 la diminuzione di valore dovuta all'ammortamento supera l'incremento di valore dovuto alle nuove acquisizioni generando una variazione negativa rispetto alla situazione al 31.12.2015.

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

Rispetto all'esercizio precedente l'Ateneo al 31/12/2016 ha completato la ricognizione inventariale del Patrimonio librario di pregio. La valutazione ha tenuto conto del secolo di pubblicazione, dell'integrità fisica dei volumi e della presenza o meno di illustrazioni. Il caricamento è avvenuto inserendo i dati ad incremento dell'attivo dello stato patrimoniale e contemporaneamente ad incremento di poste specifiche del patrimonio vincolato (Riserve beni valore artistico culturale) con totale invarianza del differenziale attivo / passivo e irrilevanza dal punto di vista economico.

Come da relazione del Presidente del Sistema Bibliotecario di Ateneo, la valutazione del Patrimonio Librario di pregio, dovendosi escludere una valutazione "a pezzo", è stata effettuata "a corpo" e tale valore

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEIO - ANNO 2016

rappresenta un primo punto di partenza per eventuali verifiche e completamenti futuri. Si è preso in considerazione solo il patrimonio antico nel senso tecnico secondo il quale il "libro antico" è classificato uno stampato precedente il 1831. Il materiale è stato suddiviso per periodo cronologico ed è stato distinto per alcune categorie molto generali e desumibili dalle schede del catalogo quali lo stato di conservazione e la presenza di illustrazioni. Ci si è orientati in questa valutazione seguendo: la Circolare della Direzione Generale Biblioteche "Programma di aggiornamento dei valori patrimoniali" del 1998, la proposta del Consorzio CIPE basata su una tabella della Regione Lombardia, i criteri utilizzati dal Sistema Bibliotecario dell'Università di Padova per attribuire un valore in fase di ingresso nel catalogo. A questo punto è stato individuato un valore medio per pezzo distinto per macro periodo. A supporto della valutazione è stato chiesto il parere di alcuni esperti del settore procedendo con un'analisi a campione del valore dei documenti posseduti effettuata sui siti internet del mercato antiquario librario più rappresentativi (es. www.abebooks.com, www.maremagnum.com, www.libriantichionline.com), elaborando un valore medio moltiplicato poi per il numero di volumi (pari a 9.951 unità).

Si specifica di seguito il valore attribuito ad ogni categoria per macro periodo:

-Incunaboli 5.000€

-Secolo XVI 1.500€

-Secolo XVI-XVII 1000€

-Secolo XIX (ante 1831) 400€

Si segnala che il valore finale è stato poi nettato degli eventuali volumi danneggiati arrivando ai 7.421.550€ inseriti in contabilità al 31/12/2016.

La voce al 31.12.2016 è così costituita:

Descrizione	Costo Storico 31/12/2016	Fondo ammortamento 31/12/2016	Valore al 31/12/2016	Costo Storico 31/12/2015	Fondo ammortamento 31/12/2015	Valore al 31/12/2015	variazione
1) Patrimonio librario di pregio	7.421.550,00	0,00	7.421.550,00	0,00	0,00	0,00	7.421.550,00
2) Opere d'arte e d'antiquariato e beni di interesse storico	3.700,00	0,00	3.700,00	0,00	0,00	0,00	3.700,00
3) Patrimonio e beni museali	2.676,68	0,00	2.676,68	2.676,68	0,00	2.676,68	0,00
TOTALE	7.427.926,68	0,00	7.427.926,68	2.676,68	0,00	2.676,68	7.425.250,00

Si precisa che la voce " Opere d'Arte e d'antiquariato e beni di interessi storico" al 31/12/2016 include donazioni ricevute dal Dipartimento di Musicologia (Fondo Audio registrazioni Cerri, Fotografie Capitano, Fondo Stampe per Archivio Tognazzi, Collezione della rivista mensile Cineforum) per € 3.700,00.

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 31/12/2016	Fondo ammortamento 31/12/2016	Valore al 31/12/2016	Costo Storico 31/12/2015	Fondo ammortamento 31/12/2015	Valore al 31/12/2015	variazione
1) Mobili e arredi	13.055.409,38	11.960.027,09	1.095.382,29	12.992.001,72	11.664.418,07	1.327.583,65	-232.201,36
TOTALE	13.055.409,38	11.960.027,09	1.095.382,29	12.992.001,72	11.664.418,07	1.327.583,65	-232.201,36

Si specifica che al 31.12.2016 la diminuzione di valore dovuta all'ammortamento supera l'incremento di valore dovuto alle nuove acquisizioni generando una variazione negativa rispetto alla situazione al 31.12.2015.

6) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI IN CORSO E ACCONTI

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

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENE0 - ANNO 2016

Descrizione	Costo Storico 31/12/2016	Fondo ammortamento 31/12/2016	Valore al 31/12/2016	Costo Storico 31/12/2015	Fondo ammortamento 31/12/2015	Valore al 31/12/2015	variazione
1) Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	0,00	0,00	0,00	5.054,60	0,00	5.054,60	-5.054,60
TOTALE	0,00	0,00	0,00	5.054,60	0,00	5.054,60	-5.054,60

La voce si riferiva ad acconti per pc, scanner e memorie informatiche del Dipartimento di Scienze del Sistema nervoso e del Comportamento che al 31/12/2016 sono state imputate alla voce di immobilizzazione corrispondente e qui azzerate.

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.

I dati al 31/12/2016 sono indicati nella seguente tabella:

Descrizione	Costo Storico al 31/12/2016	Fondo ammortamento al 31/12/2016	Valore al 31/12/2016	Costo Storico al 31/12/2015	Fondo ammortamento al 31/12/2015	Valore al 31/12/2015	variazione
1) Autovetture, motocicli e simili	115.835,54	114.782,85	1.052,69	123.943,54	122.476,35	1.467,19	-414,50
2) Autoveicoli da trasporto	346.892,53	276.472,62	70.419,91	331.869,47	258.348,00	73.521,47	-3.101,56
3) Immobilizzazioni materiali inferiori a 516,46€	11.755.263,28	11.755.263,28	0,00	11.625.130,98	11.625.130,98	0,00	0,00
4) Altre immobilizzazioni materiali	6.349,03	473,25	5.875,78	0,00	0,00	0,00	5.875,78
TOTALE	12.224.340,38	12.146.992,00	77.348,38	12.080.943,99	12.005.955,33	74.988,66	2.359,72

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE (III)

Saldo al 31/12/2016	2.879.638,09
----------------------------	---------------------

Immobilizzazioni finanziarie	Valore Iscrizione 31/12/2016	Valore Iscrizione 31/12/2015	variazione
Partecipazioni in società ed enti controllati dall'Università	240.000,00	240.000,00	0,00
Partecipazioni in società consociate ed altre partecipazioni	104.953,00	37.953,00	67.000,00
Quota di adesione al CINECA	40.000,00	40.000,00	0,00
Titoli derivanti da lasciti	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	2.960.803,13	2.893.803,13	67.000,00
Fondo Svalutazione Partecipazioni	-81.165,04	0,00	-81.165,04
TOTALE NETTO ISCRITTO IN BILANCIO	2.879.638,09	2.893.803,13	-14.165,04

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 2016 sono stati utilizzati i dati riferiti al 31/12/2015.

Le seguenti tabelle evidenziano i dati al 31/12/2016 delle partecipazioni, dell'eventuale accantonamento al Fondo Svalutazione Partecipazioni per svalutazioni indirette e dei valori netti risultanti in bilancio.

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENE0 - ANNO 2016

PARTECIPAZIONI IN SOCIETA' ED ENTI CONTROLLATI DALL'UNIVERSITA'														
DENOMINAZIONE	QUOTA DI PARTECIPAZIONE al 31/12/2016	PATRIMONIO NETTO al 31/12/2015	PATRIMONIO NETTO di COMPETENZA al 31/12/2015	VALORE DELLA PARTECIPAZIONE AL COSTO al 31/12/2016	VALORE DELLA PARTECIPAZIONE ISCRITTA IN BILANCIO 31.12.2016	Fondo Svalutazione Partecipazioni al 31/12/2016	VALORE NETTO PARTECIPAZIONE al 31/12/2016	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	NOTE	variazione
Fondazione Maria Corti	100%	3.146.732,00	3.146.732,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100%	3.172.571,00	3.172.571,00	0,00	0,00		0
Fondazione Alma Mater Ticinensis	50%	9.365.435,89	4.682.717,95	50.000,00	50.000,00	0,00	50.000,00	50%	9.153.319,08	4.576.659,54	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%	5.611.395,36	5.611.395,36	0,00	0,00	0,00	0,00	100%	6.163.507,20	6.163.507,20	0,00	0,00		0
Consorzio Pavese per studi postuniversitari - area sanitaria	61,53%	29.916,00	18.407,31	0,00	0,00	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
Parco Tecnico Scientifico di Pavia Srl (già Polo Tecnologico Servizi Srl)	59,16%	188.362,00	111.434,96	190.000,00	190.000,00	78.565,04	111.434,96	59,16%	321.185,00	190.013,05	190.000,00	190.000,00	La valorizzazione è stata effettuata tenedo conto del minor valore tra costo e percentuale di PN	-78.565
Totale		18.341.841,25	13.570.687,58	240.000,00	240.000,00	78.565,04	161.434,96		18.846.939,28	14.125.121,25	240.000,00	240.000,00		0

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 2015 (ultimo dato disponibile).

Si segnala che nel caso del Parco Tecnico Scientifico di Pavia Srl è stata effettuata una svalutazione indiretta in bilancio per allineare il valore alla percentuale di Patrimonio Netto che al 31/12/2016 risultava inferiore al costo di acquisto (valori riferiti al bilancio approvato al 31/12/2015 dalla società).

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENE0 - ANNO 2016

PARTECIPAZIONI IN SOCIETA' CONSOCIATE E ALTRE PARTECIPAZIONI													NOTE	variazione
DENOMINAZIONE	QUOTA DI PARTECIPAZIONE al 31/12/2016	PATRIMONIO NETTO al 31/12/2015	VALORE PARTECIPAZIONE al 31/12/2015	VALORE DELLA PARTECIPAZIONE AL COSTO al 31/12/2016	VALORE DELLA PARTECIPAZIONE ISCRITTA IN BILANCIO al 31/12/2016	Fondo Svalutazione Partecipazioni 31/12/2016	VALORE NETTO IN BILANCIO AL 31/12/2016	QUOTA DI PARTECIPAZIONE al 31/12/2015	PATRIMONIO NETTO al 31/12/2014	VALORE PARTECIPAZIONE al 31/12/2014	VALORE DELLA PARTECIPAZIONE AL COSTO al 31/12/2015	VALORE DELLA PARTECIPAZIONE E ISCRITTA IN BILANCIO al 31/12/2015		
Riccagioia Scpa	0,53%		2.853,00	2.853,00	2.853,00	0,00	2.853,00	0,53%		2.853,00	2.853,00	2.853,00	valutazione al costo	0
Flora Conservation Srl	0%		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5%		500,00	500,00	500,00	L'ateneo ha ceduto la propria quota di partecipazione	-500
Rialto Srl	20%	0,00	0,00	2.000,00	2.000,00	0,00	2.000,00	20%	0,00	0,00	2.000,00	2.000,00	bilanci al 31/12/15 non disponibili in quanto non depositati presso la Camera di Commercio	0
Multimedia Campus Srl	25%	-504.360,00	-126.090,00	2.600,00	2.600,00	2.600,00	0,00	25%	87.899,00	21.974,75	2.600,00	2.600,00	Valore iscritto in bilancio pari a zero in quanto il Patrimonio Netto della partecipata è negativo ma l'Ateneo non è obbligato alla copertura delle perdite	-2.600
Fondazione FUAP	25%	120.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	0,00	30.000,00	25%	120.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00		0
Fondazione Eucentre	25%	3.458.653,00	864.663,25	0,00	0,00	0,00	0,00	25%	3.291.698,00	822.924,50	0,00	0,00		0
Facility Live OpCo Srl	0,03%	2.363.307,00	708,99	67.500,00	67.500,00	0,00	67.500,00					0,00	E' stato sottoscritto un accordo tra Facility Live OpCo Srl e l'Ateneo in base al quale l'Ateneo cede il diritto d'uso del marchio per 3 anni in cambio di n. 3 quote del capitale sociale, pari ad un valore di 67.500€. L'ateneo non partecipa a perdite o aumenti di capitale sociale. Tale partecipazione viene valutata al valore della permuta.	67.500
Totale		5.437.600,00	772.135,24	104.953,00	104.953,00	2.600,00	102.353,00		3.499.597,00	878.252,25	37.953,00	37.953,00		64.400

Si precisa che questa tabella delle partecipazioni , a differenza della tabella riepilogativa delle Immobilizzazioni Finanziarie, evidenzia nella colonna “variazioni” anche la svalutazione indiretta della Multimedia Campus Srl di 2.600€ che nell’altra tabella precedente è inclusa nel “Fondo Svalutazione Partecipazioni” (assieme all’importo di 78.565,04€ relativo al Parco Tecnico Scientifico di Pavia Srl).

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 2015).

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 31.12.2015 non sono ancora disponibili alla data di redazione della presente nota integrativa.

Inoltre nel caso della Multimedia Campus Srl è stata effettuata una svalutazione indiretta in bilancio per azzerare il valore della partecipazione in quanto il Patrimonio Netto al 31/12/2016 risultava negativo ma l’Ateneo non è obbligato alla copertura delle perdite (valori riferiti al bilancio approvato al 31/12/2015 dalla società).

Infine si precisa che per la Facility Live OpCoSrl è stato sottoscritto un accordo in base al quale l’Ateneo ha ceduto il diritto d’uso del marchio per 3 anni in cambio di n. 3 quote del capitale sociale, pari ad un valore di 67.500€. L’ateneo non partecipa a perdite o aumenti di capitale sociale. Tale partecipazione è stata valutata al valore della permuta e il relativo ricavo è iscritto tra i proventi da marchi nel Conto Economico.

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.

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEIO - ANNO 2016

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 forma 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 i lasciti, di seguito vengono evidenziati i valori nominali dei titoli ed i lasciti di riferimento:

Descrizione Lascito	Titolo	Valore nominale al 31/12/2016	Valore nominale al 31/12/2015	variazione
Premio Levi Gr.	BTP-01AG23 4,75%	25.000,00	25.000,00	0,00
Borsa Lanfranchi L.	BTP-01AG23 4,75%	50.000,00	50.000,00	0,00
Borsa Romano	BTP-01AG23 4,75%	50.000,00	50.000,00	0,00
Lasciti Tibaldi	BTP-01AG23 4,75%	380.000,00	380.000,00	0,00
Fondazione Introzzi	BTP-01AG23 4,75%	80.000,00	80.000,00	0,00
Donazione Riquier	BTP-01AG23 4,75%	400.000,00	400.000,00	0,00
St. Extraeu. Bonacossa	BTP-01AG34 5%	123.000,00	123.000,00	0,00
St. Extraeu. Bonacossa	BTP-01AG21 3,75%	123.000,00	123.000,00	0,00
Lascito Ciferri	BTP-01NV23 9%	7.746,84	7.746,84	0,00
Legato Sala Erminia	BTP-01AG23 4,75%	190.000,00	190.000,00	0,00
Lascito Magenta Maria	BTP-01AG23 4,75%	555.000,00	555.000,00	0,00
Lascito Fossati	BTP-01AG23 4,75%	210.000,00	210.000,00	0,00
Lascito Vercesi C.	BTP-01AG23 4,75%	100.000,00	100.000,00	0,00
Eredità Maria Migli	BTP-01AG23 4,75%	260.000,00	260.000,00	0,00
Lascito Rampa Giulio	BTP-01NV23 9%	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 2016, che è pertanto stato utilizzato come valore di carico.

Depositi cauzionali

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

Descrizione	Valore al 31/12/2016	Valore al 31/12/2015	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 31.12.2016	110.120,52
----------------------------	-------------------

Descrizione	Valore al 31/12/2016	Valore al 31/12/2015	variazione
Rimanenze materiali di consumo e merci	110.120,52	118.480,54	-8.360,02
TOTALE	110.120,52	118.480,54	-8.360,02

Il valore delle Rimanenze al 31 dicembre 2016 è 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 31 dicembre 2016 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.

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENE0 - ANNO 2016

CREDITI (II)

Saldo al 31.12.2016	68.403.566,31
----------------------------	----------------------

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 favore dell'Ateneo o, nel caso di amministrazioni pubbliche, atto o provvedimento ufficiale. Il totale dei crediti sopra esposto è stato opportunamente rettificato, per esprimere il rischio di mancata esigibilità, attraverso il Fondo svalutazione crediti 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 31/12/2016	F.fo svalutazione crediti al 31/12/2016	Credito Netto al 31/12/2016	Credito lordo al 31/12/2015	F.fo svalutazione crediti al 31/12/2015	Credito Netto al 31/12/2015	variazione
Verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	27.235.346,01	-80.767,78	27.154.578,23	17.380.934,21	-30.252,75	17.350.681,46	9.803.896,77
Verso Regioni e province Autonome	2.358.720,13	-36.387,11	2.322.333,02	2.505.921,46	-538.476,43	1.967.445,03	354.887,99
Verso altre Amministrazioni locali	543.054,50	-12.513,15	530.541,35	379.244,36	-14.016,84	365.227,52	165.313,83
Verso U.E. e altri Organismi internazionali	6.798.967,58	-103.924,81	6.695.042,77	7.145.615,62	-264.101,27	6.881.514,35	-186.471,58
Verso Università	1.922.239,02	-62.307,60	1.859.931,42	1.572.548,86	-86.919,21	1.485.629,65	374.301,77
Verso studenti per tasse e contributi	1.603,04	0,00	1.603,04	16.800.000,00	0,00	16.800.000,00	-16.798.396,96
Verso società ed enti controllati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Verso altri (pubblici)	18.016.719,11	-2.542.641,21	15.474.077,90	20.815.684,00	-2.052.461,90	18.763.222,10	-3.289.144,20
Verso altri (privati)	15.909.216,03	-1.543.757,45	14.365.458,58	13.794.824,24	-1.771.579,35	12.023.244,89	2.342.213,69
TOTALE	72.785.865,42	-4.382.299,11	68.403.566,31	80.394.772,75	-4.757.807,75	75.636.965,00	-7.233.398,69

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.

1) Verso MIUR e altre Amministrazioni centrali

Descrizione	Valore al 31/12/2016	Valore al 31/12/2015	variazione
Verso MIUR esigibile entro 12 mesi	20.390.962,37	16.771.100,50	3.619.861,87
Verso MIUR esigibile oltre 12 mesi			0,00
Verso Altre amministrazioni centrali entro 12 mesi	6.844.383,64	609.833,71	6.234.549,93
Verso Altre amministrazioni centrali oltre 12 mesi			0,00
TOTALE CREDITO	27.235.346,01	17.380.934,21	9.854.411,80
Fondo svalutazione crediti	-80.767,78	-30.252,75	-50.515,03
TOTALE CREDITO NETTO	27.154.578,23	17.350.681,46	9.803.896,77

Il credito vs il MIUR si riferisce prevalentemente ad assegnazioni di FFO per gli anni 2015 e 2016 (6,3 milioni di euro); figurano altresì crediti verso MIUR relativi al finanziamento di contratti di formazione specialistica la cui competenza è del Ministero dell'Economia e delle Finanze (13,6 milioni di euro). Tali crediti hanno come debitore il MEF; per il pregresso non è possibile modificare l'anagrafica delle registrazioni a bilancio mentre già dal 2016 è stato correttamente indicato il MEF come debitore.

Trattandosi di importi molto elevati e risalenti ad anni remoti, l'Ateneo ha già sollecitato i Ministeri competenti, che peraltro non hanno ancora fornito riscontro.

Il credito verso altre amministrazioni centrali è riferito a crediti per progetti e convenzioni con il Ministero della Giustizia (190 mila euro), con il Ministero della Salute (168 mila euro), il Ministero delle Politiche Agricole Alimentari e Forestali (63 mila euro), e il Ministero dell'Economia e delle Finanze (6,1 milioni di euro per finanziamento contratti di formazione specialistica A.A.2015/16).

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEIO - ANNO 2016

Di seguito il riepilogo dei crediti relativi ai contratti di formazione specialistica.

Nome Soggetto	Descrizione	Quota aperta al 31/12/2016
M.I.U.R. (Soggetto competente MEF)	TRASFERIMENTO CONTRATTI DI FORMAZIONE SPECIALISTICA A.A. 2011/2012 (s.do)	4.068.697,78
M.I.U.R. (Soggetto competente MEF)	TRASFERIMENTO CONTRATTI DI FORMAZIONE SPECIALISTICA A.A. 2012/2013 (s.do)	153.150,22
M.I.U.R. (Soggetto competente MEF)	TRASFERIMENTO CONTRATTI DI FORMAZIONE SPECIALISTICA A.A. 2013/2014 (s.do)	3.966.150,22
M.I.U.R. (Soggetto competente MEF)	FINANZIAMENTO CONTRATTI FORMAZIONE SPECIALISTICA AREA MEDICA A.A. 2014/15 - S.DO	5.473.967,00
M.I.U.R.		13.661.965,22
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	FINANZIAMENTO CONTRATTI DI FORMAZIONE SPECIALISTICA A.A. 2015/2016 - S.DO	6.144.967,00
MEF		6.144.967,00
Totale al 31/12/2016		19.806.932,22

2) Verso Regioni e province Autonome

Descrizione	Valore al 31/12/2016	Valore al 31/12/2015	variazione
Credito verso regione Lombardia entro 12 mesi	2.252.520,75	2.340.248,32	-87.727,57
Credito verso regione Lombardia oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00
Credito verso regione Puglia entro 12 mesi	22.290,00	44.580,00	-22.290,00
Credito verso regione Puglia oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00
Credito verso regione Emilia Romagna entro 12 mesi	0,00	27.992,00	-27.992,00
Credito verso regione Emilia Romagna oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00
Credito verso province autonome entro 12 mesi	83.909,38	93.101,14	-9.191,76
Credito verso province autonome oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00
TOTALE CREDITO	2.358.720,13	2.505.921,46	-147.201,33
Fondo svalutazione crediti	-36.387,11	-538.476,43	502.089,32
TOTALE CREDITO NETTO	2.322.333,02	1.967.445,03	354.887,99

Il credito verso Regione Lombardia è riferito a finanziamenti per posti di specialità mediche (1,9milioni di euro) , a finanziamenti per ricerche commissionate (145mila euro) e a finanziamenti per master (79mila euro) .

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEIO - ANNO 2016

3) Verso altre Amministrazioni locali

Descrizione	Valore al 31/12/2016	Valore al 31/12/2015	variazione
Credito verso comune di Pavia entro 12 mesi	220.174,47	197.477,06	22.697,41
Credito verso comune di Pavia oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00
Credito verso comune di Carbonara al Ticino entro 12 mesi	0,00	4.000,00	-4.000,00
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	2.570,39	0,00
Credito verso comune di Cremona oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00
Credito verso comune di Torrazza Coste entro 12 mesi	0,00	21.160,00	-21.160,00
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	22.006,12	0,00
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	0,00	40,00	-40,00
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	152,00	0,00	152,00
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 Tortona entro 12 mesi	0,00	9.500,00	-9.500,00
Credito verso comune di Tortona oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00
Credito verso comune di Voghera entro 12 mesi	200.000,00	28.140,00	171.860,00
Credito verso comune di Voghera oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00
Credito verso ARPA Piemonte entro 12 mesi	0,00	18.318,30	-18.318,30
Credito verso ARPA Piemonte oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00
Credito verso ARPA Puglia entro 12 mesi	6.016,44	0,00	6.016,44
Credito verso ARPA Puglia oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00
Credito verso Camera di Commercio I.A.A. di Pavia entro 12 mesi	22.295,08	6.192,49	16.102,59
Credito verso Camera di Commercio I.A.A. di Pavia oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00
TOTALE CREDITO	543.054,50	379.244,36	163.810,14
Fondo svalutazione crediti	-12.513,15	-14.016,84	1.503,69
TOTALE CREDITO NETTO	530.541,35	365.227,52	165.313,83

L'Ateneo vanta crediti verso il comune di Pavia per euro 190 mila circa relativi prevalentemente a progetti di ricerca e per 30 mila euro circa per la convenzione della gestione obitorio, verso il comune di Voghera per euro 170 mila circa relativi al contributo corso di Laurea in Scienze Motorie.

4) Verso U.E. e altri Organismi internazionali

Descrizione	Valore al 31/12/2016	Valore al 31/12/2015	variazione
Credito verso l'Unione Europea entro 12 mesi	4.546.755,98	5.149.760,21	-603.004,23
Credito verso l'Unione Europea oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00
Credito verso altri Organismi int. entro 12 mesi	2.252.211,60	1.995.855,41	256.356,19
Credito verso altri Organismi int. oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00
TOTALE CREDITO	6.798.967,58	7.145.615,62	-346.648,04
Fondo svalutazione crediti	-103.924,81	-264.101,27	160.176,46
TOTALE CREDITO NETTO	6.695.042,77	6.881.514,35	-186.471,58

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

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEIO - ANNO 2016

5) Verso Università

Descrizione	Valore al 31/12/2016	Valore al 31/12/2015	variazione
Crediti verso Università entro 12 mesi	1.922.239,02	1.572.548,86	349.690,16
Crediti verso Università oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00
TOTALE CREDITO	1.922.239,02	1.572.548,86	349.690,16
Fondo svalutazione crediti	-62.307,60	-86.919,21	24.611,61
TOTALE CREDITO NETTO	1.859.931,42	1.485.629,65	374.301,77

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

6) Verso studenti per tasse e contributi

Descrizione	Valore al 31/12/2016	Valore al 31/12/2015	variazione
Crediti verso studenti per tasse e contributi entro 12 mesi	0,00	16.800.000,00	-16.800.000,00
Crediti verso studenti per tasse e contributi oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00
Altri Crediti verso studenti entro 12 mesi	1.603,04	0,00	1.603,04
Altri Crediti verso studenti oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00
TOTALE CREDITO	1.603,04	16.800.000,00	-16.798.396,96
Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00
TOTALE CREDITO NETTO	1.603,04	16.800.000,00	-16.798.396,96

Come indicato nella sezione dei criteri di redazione della presente Nota Integrativa, a differenza dello scorso anno, l'Ateneo ha ritenuto di poter e dover adottare il criterio, previsto in aggiunta rispetto alla prima edizione, dalla nuova versione del manuale di contabilità redatto dal Ministero, in quanto aderente alla situazione di fatto dell'Ateneo; in base a tale criterio vengono considerate separatamente le due rate di contribuzione; in tal modo la seconda rata è di piena competenza dell'anno e solo la prima rata dell'anno accademico è di competenza per tre mesi dell'anno X e per tre mese dell'anno x + 1, generando quindi un risconto, trattandosi di rata incassata anticipatamente. In tal modo i crediti verso studenti non vengono più rilevati, superando quindi il problema della corretta individuazione dell'entità di tali crediti e del recupero e svalutazione degli stessi.

7) Verso società ed enti controllati

Descrizione	Valore al 31/12/2016	Valore al 31/12/2015	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

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEIO - ANNO 2016

8) Verso altri (pubblici)

Descrizione	Valore al 31/12/2016	Valore al 31/12/2015	variazione
Crediti verso Aziende Sanitarie entro 12 mesi	387.426,68	57.038,85	330.387,83
Crediti verso Aziende Sanitarie oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00
Crediti verso Aziende Ospedaliere entro 12 mesi	14.203.723,06	16.131.157,92	-1.927.434,86
Crediti verso Aziende Ospedaliere oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00
Crediti verso Enti di Previdenza entro 12 mesi	115.231,14	150.063,77	-34.832,63
Crediti verso Enti di Previdenza oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00
Crediti verso Enti di Ricerca entro 12 mesi	1.042.699,22	674.160,73	368.538,49
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	284.979,00	344.219,50	-59.240,50
Crediti verso Enti Parco Nazionali oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00
Crediti verso altri soggetti pubblici entro 12 mesi	979.602,01	2.160.250,87	-1.180.648,86
Crediti verso altri soggetti pubblici oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00
Crediti verso Agenzia delle Entrate entro 12 mesi per imposte	365.970,00	623.606,36	-257.636,36
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	637.088,00	675.186,00	-38.098,00
Credito verso regione Lombardia oltre 12 mesi per imposte	0,00	0,00	0,00
TOTALE CREDITO	18.016.719,11	20.815.684,00	-2.798.964,89
Fondo svalutazione crediti	-2.542.641,21	-2.052.461,90	-490.179,31
TOTALE CREDITO NETTO	15.474.077,90	18.763.222,10	-3.289.144,20

I crediti verso aziende ospedaliere si riferiscono per 10,7 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 (387mila euro), e per la parte rimanente a prestazioni diverse effettuate da parte dell'Ateneo. Si segnala al riguardo che è in atto contenzioso con Regione Lombardia e con il Policlinico San Matteo.

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

I crediti verso Altri soggetti pubblici è riferito 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 182mila euro, a crediti verso il CIAMF Consorzio Interuniversitario per l'Alta Formazione in Matematica per 153mila euro, a crediti verso l'Istituto Superiore di Sanità per 100mila euro, mentre la parte restante riguarda prestazioni effettuate e ricerche commissionate.

Si segnala inoltre che il credito da convenzione per l'attività didattica istituzionale stipulata con la Fondazione Università di Mantova per circa 1.2milioni di euro, che nell'esercizio 2015 era riclassificato nei crediti verso Altri soggetti pubblici, nell'esercizio 2016 è stato riclassificato più correttamente con gli altri crediti verso fondazioni nella categoria "Crediti verso Altri privati".

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEIO - ANNO 2016

9) Verso altri (privati)

Descrizione	Valore al 31/12/2016	Valore al 31/12/2015	variazione
Crediti verso dipendenti entro 12 mesi	78.064,05	110.570,89	-32.506,84
Crediti verso dipendenti oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00
Crediti verso famiglie entro 12 mesi	0,00	0,00	0,00
Crediti verso famiglie oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00
Crediti verso istituzioni sociali private entro 12 mesi	8.360.242,43	7.401.675,01	958.567,42
Crediti verso istituzioni sociali private oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00
Crediti verso imprese e altri soggetti privati entro 12 mesi	7.470.909,55	6.282.578,34	1.188.331,21
Crediti verso imprese e altri soggetti privati oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00
TOTALE CREDITO	15.909.216,03	13.794.824,24	2.114.391,79
Fondo svalutazione crediti	-1.543.757,45	-1.771.579,35	227.821,90
TOTALE CREDITO NETTO	14.365.458,58	12.023.244,89	2.342.213,69

Il "credito verso istituzioni sociali private" è riferito a crediti verso: la Fondazione Cassa di Risparmio delle Province Lombarde (5.8milioni di euro circa), la FUAP Fondazione Universitaria per la Formazione delle Amministrazioni Pubbliche(152mila euro circa), la Fondazione Banca del Monte di Lombardia (85mila euro circa), la Fondazione Giovanni Amodeo (129mila euro circa), la Azienda di Servizi alla Persona Istituzioni Assistenziali Riunite di Pavia ASP (127mila euro circa), il credito da convenzione per l'attività didattica istituzionale stipulata con la Fondazione Università di Mantova per circa (1.2milioni di euro circa), e 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 (1.7mlioni di euro circa) , la Fondazione Salvatore Maugeri (517mila euro circa), la Humanitas Mirasole Spa (321mila euro circa), l'Istituto di cura Santa Margherita (303mila euro circa), la Unisport Spa/SGS Srl(396mila euro circa), la UBI Banca Popolare Commercio e Industria (450mila euro circa), la UBI Banca spa (270mila euro circa), la Sanpellegrino Spa (154mila euro circa), gli Istituti Clinici di Pavia e Vigevano Spa (229mila euro circa), la Società per Azioni Esercizi Aeroportuali - S.E.A. (148mila euro circa), le Cliniche HumanitasGavazzeni Spa (129mila euro), la restante parte è relativa a progetti di ricerca, e prestazioni effettuate.

L'amministrazione ha già provveduto a sottolineare a tutte le strutture la necessità di una corretta gestione dei crediti, evidenziando la procedura da seguire. Ulteriore operazione di sensibilizzazione sarà effettuata.

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 2016.

DISPONIBILITA' LIQUIDE (IV)

Saldo al 31.12.2016	127.563.628,83
---------------------	----------------

La cifra esposta rappresenta il saldo dei c/c bancari e postali alla data del 31 dicembre 2016, 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 127.563.628,83 euro.

Descrizione	Valore al 31/12/2016	Valore al 31/12/2015	variazione
Depositi bancari e postali	127.563.628,83	114.018.821,33	13.544.807,50
Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	0,00
TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE	127.563.628,83	114.018.821,33	13.544.807,50

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEO - ANNO 2016

RATEI E RISCONTI ATTIVI (C)

Saldo al 31.12.2016	5.051.954,61
---------------------	--------------

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 31/12/2016	Valore al 31/12/2015	variazione
Ratei per progetti e ricerche in corso	2.850.904,03	590.462,43	2.260.441,60
Altri ratei e risconti attivi	2.201.050,58	1.817.866,38	383.184,20
TOTALE RATEI E RISCONTI	5.051.954,61	2.408.328,81	2.643.625,80

Nella voce "Ratei per progetti e ricerche in corso", pari a Euro 2.850.904,03, sono valorizzate le somme di tutti i progetti attivi al 31 dicembre 2016. 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 31.12.2016 è così composta:

Altri ratei e risconti attivi	valore al 31/12/2016	valore al 31/12/2015
1) Ratei Attivi	104.711,96	50.004,31
2) Risconti Attivi	2.096.338,62	1.767.862,07
tot	2.201.050,58	1.817.866,38

Di cui gli importi più rilevanti sono :

- i Ratei Attivi sono inerenti alle cedole sui titoli inseriti tra le Immobilizzazioni Finanziarie per circa 50mila euro e per la somma rimanente sono relativi a fatture emesse nel 2017;
- i Risconti Attivi comprendono 380mila euro circa relativi al finanziamento della quota partner progetto Horizon 2020 Priori, 202mila euro circa relativi al finanziamento per progetto EU-Rhytymy2015 alla Avantea Srl, 79mila euro circa relativi alla quota per progetto Cariplo 2010 destinati alla Fondazione IRCCS Policlinico San Matteo, 49mila euro circa relativi alla quota per progetto Cariplo 2014 destinati alla Fondazione IRCCS Policlinico San Matteo, 46mila euro circa relativi alla quota per progetto Cariplo 2011 destinati alla Università di Padova, 41mila euro circa relativi alla quota per progetto Cariplo 2010 Schwartz destinati alla Fondazione IRCCS Policlinico San Matteo, , 27mila euro circa relativi alla quota per progetto Cariplo 2013 destinati all'Università degli Studi di Milano, , 23mila euro circa relativi alla quota per progetto Cariplo 2010 Schwartz destinati all'Istituto Auxologico Italiano, 12mila euro circa relativi a rimborsi tasse agli studenti, inoltre sono compresi canoni di manutenzione, canoni di noleggio attrezzature, quote associative, canoni di assistenza tecnica, abbonamenti, corsi di lingua per stranieri, tutorati e consulenze.

CONTI D'ORDINE DELL'ATTIVO

Saldo al 31.12.2016	79.176.657,56
---------------------	---------------

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 2016, v) Scritture di vincolo su attività, vi) Fidejussioni rilasciate da terzi a favore dell'Università; vii) Beni di terzi presso l'Ateneo; viii) Contratti di comodato.

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENE0 - ANNO 2016

Descrizione	Valore al 31/12/2016	Valore al 31/12/2015	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	1.375.681,79	871.968,68	503.713,11
iii) Futuri incrementi di immobilizzazioni	2.726.060,98	2.283.672,42	442.388,56
iv) Mutuo A.C.	10.329.137,98	10.329.137,98	0,00
v) Scritture di vincolo su attività	2.440,00	4.135,74	-1.695,74
vi) Fidejussioni rilasciate da terzi a favore dell'Univeristà	14.026.097,23	15.551.636,18	-1.525.538,95
vii) Beni di terzi presso l'Ateneo	2.500,00	0,00	
viii) Contratti di comodato	2.645.926,58	0,00	
TOTALE CONTI D'ORDINE	79.176.657,56	77.109.364,00	2.067.293,56

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

Tabella Fabbricati Demaniali al 31.12.2016:

Codice	Descrizione immobile	ubicazione / indirizzo	data di carico	Valore in bilancio al 31.12.2016	Valore in bilancio al 31.12.2015	variazione
1	PALAZZO CENTRALE	Corso Strada Nuova 65	1807	8.707.251,93	8.707.252	0
4	PALAZZO SAN TOMMASO	Piazza del Lino 2	2013	7.959.592,59	7.959.593	0
7	PALAZZO BOTTA	Piazza Botta 10	1933	9.492.816,82	9.492.817	0
9	ORTO BOTANICO	Via Sant' Epifanio 16	1933	3.416.637,97	3.416.638	0
11	CASA ZAZZERA	Via Sant' Epifanio 12	1933	472.763,49	472.763	0
47	COLLEGIO CAIROLI	Piazza Cairoli 1	1933	5.123.902,69	5.123.903	0
55	COLLEGIO VALLA	Viale della Liberta' 30	1938	1.541.604,15	1.541.604	0
66	CLINCA MAUGERI VIA BOEZIO	Via Severino Boezio	2012	1.739.730,18	1.739.730	0
	FABBRICATI DEMANIALI		tot	38.454.299,82	38.454.300	0

Tabella Terreni Demaniali al 31.12.2016:

Descrizione	Valore contabile al 31/12/2016	Valori di stima Ag. Territorio al 31/12/2016	Valore al 31/12/2016	Valore contabile al 31/12/2015	Valori di stima Ag. Territorio al 31/12/2015	Valore al 31/12/2015	variazione
Terreni in Pavia	9.614.512,92		9.614.512,92	9.614.513		9.614.513	0
TOTALE			9.614.512,92			9.614.513	0

Al 31.12.2016 nella voce "Impegni di terzi che ancora non configurano crediti" sono state considerate le Coan Anticipate (287.377,62€) e i Contratti attivi dell'Ateneo (1.088.304,17€) riportate nella tabella sottostante:

	31.12.2016	31.12.2015
totale IMPEGNI DI TERZI CHE ANCORA NON CONFIGURANO CREDITI	1.375.681,79	871.968,68

Si tratta di registrazioni che hanno rilevanza solo ai fini di budget ma che, per il principio della competenza economica, non hanno ancora rilevanza in contabilità economico patrimoniale. In sostanza si tratta di tre scritture coan anticipate : un documento di avanzamento del 2016 e due scritture anticipate di riporto che derivano da due documenti di avanzamento (uno del 2014 e uno del 2015); a tali documenti di avanzamento non è ancora stato associato il successore (generico di entrata). Per quanto riguarda i contratti attivi vengono registrati principalmente dalle strutture dipartimentali a budget per rate ed importi ma rileveranno ricavi e crediti solo nel momento di emissione della fattura.

Al 31.12.2016 nella voce "Futuri Incrementi di Immobilizzazioni" sono considerate le Coan Anticipate relative ad attività dello Stato Patrimoniale.

Al 31.12.2016 il 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 è ancora stato attivato ed è stato indicato ancora tra i Conti d'Ordine.

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENE0 - ANNO 2016

Da parte sua l'Ateneo ha realizzato tutta l'istruttoria necessaria; si è in attesa del completamento della pratica da parte della Banca.

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

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

Tipologia	importo al 31/12/2016	importo al 31/12/2015	variazione
Gare e appalti	11.729.942	10.794.272	935.669
Area Tecnica Informatica e Sicurezza (ex Area sistemi informativi)	67.487	81.680	-14.193
Garanzia finanziamenti per posti aggiuntivi scuole specializzazione di medicina	1.856.873	3.955.072	-2.098.199
Contratti professori finanziati da terzi	371.796	720.612	-348.816
totale fidejussioni attive	14.026.097	15.551.636	-1.525.539

La voce "Beni di terzi presso l'Ateneo" comprende manifesti e stampe per un valore di 2.500€ donati al Comune di Cremona da un privato e custoditi presso l'Archivio Tognazzi del Dipartimenti di Musicologia e Beni Culturali dell'Università degli Studi di Pavia.

La voce "Contratti di comodato" comprende contratti di comodato di collezioni in parte esposte al Museo della Tecnica Elettrica e in parte custoditi dall'Ateneo in attesa di definirne la loro destinazione. Nella tabella sottostante viene esposto il dettaglio:

Descrizione	Comodante	Comodatario	Valore contratto	Data stipula contratto
Contratto di comodato e di valorizzazione culturale del materiale espositivo del Museo dell'Energia Elettrica di Roma	EneI SPA	Università degli Studi di Pavia	€ 516.456,90	09/03/1999
Contratto di comodato per la valorizzazione culturale del materiale espositivo del Museo Sirti delle Telecomunicazioni	Sirti SPA	Università degli Studi di Pavia	€ 2.091.469,68	23/01/2001
Contratto di comodato e di valorizzazione culturale del materiale Alstom T&D	Alstom T&D SPA	Università degli Studi di Pavia	€ 10.000,00	31/03/2003
Contratto di comodato di reperti FIAT	FIAT Auto SPA	Università degli Studi di Pavia	€ 28.000,00	27/05/2005
		tot Contratti di Comodato al 31/12/2016	€ 2.645.926,58	

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENE0 - ANNO 2016

PASSIVITA'

PATRIMONIO NETTO (A)

Fondo di dotazione (I)

Saldo al 31.12.2016	39.640.399,33
Saldo al 31.12.2015	39.041.708,09
variazione	598.691,24

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 31.12.2015 si registra un incremento totale di 598.691,24 euro dovuto all'incremento del valore convenzionale attribuito al fabbricato e terreno del Mondino (585.446,40€), a un nuovo accatastamento di terreni a seguito di un frazionamento delle particelle esistenti (1.044,84€), a immobilizzazioni materiali inventariate nel corso del 2016 ma relative ad acquisti avvenuti nel 2013 e inserite nel Fondo di Dotazione in quanto facenti parte del patrimonio iniziale dell'Ateneo (19.200€), e al decremento per allineamento del valore di un brevetto con il caricamento in inventario (7.000€).

Patrimonio Vincolato (II)

Per quanto riguarda il "Patrimonio Vincolato" si registrano modifiche rispetto al 31.12.2015 dovute al caricamento del valore relativo al patrimonio librario di pregio in seguito alla ricognizione 2016 (7.421.550€), come da tabelle sottostanti.

Non vi è stato utilizzo di riserve nel complesso dell'Ateneo.

Descrizione	Valore al 31/12/2016	Valore al 31/12/2015	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)	34.371.184,92	26.949.634,92	7.421.550,00
TOTALE	124.104.676,27	116.683.126,27	7.421.550,00

1) Fondi vincolati destinati da terzi:

Descrizione	Valore al 31/12/2016	Valore al 31/12/2015	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 31/12/2016	Valore al 31/12/2015	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 31/12/2016	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	32.857.865,18	25.436.315,18	7.421.550,00
TOTALE	34.371.184,92	26.949.634,92	7.421.550,00

Si segnala che la variazione positiva dell'esercizio 2016 è dovuta al caricamento del valore relativo al patrimonio librario di pregio in seguito alla ricognizione 2016 (7.421.550€).

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENE0 - ANNO 2016

Patrimonio Non Vincolato (III)

Saldo al 31.12.2016	38.182.807,12
Saldo al 31.12.2015	24.707.539,10
variazione	13.475.268,02

Descrizione	valore al 31.12.2016	valore al 31.12.2015	variazione
1) Risultato gestionale di esercizio	13.475.268,02	15.675.801,10	-2.200.533,08
2) Risultati gestionali relativi a esercizi precedenti	24.707.539,10	9.031.738,00	15.675.801,10
3) Riserve Statutarie	0,00	0,00	0,00
Totale Patrimonio da destinare	38.182.807,12	24.707.539,10	13.475.268,02

Il "Patrimonio Non Vincolato" risulta incrementato del valore dell'utile dell'esercizio 2016 (euro 13.475.268,02) sulla cui destinazione sarà chiamato ad esprimersi il Cda.

Non esistono riserve statutarie previste dallo Statuto.

FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)

Saldo al 31.12.2016	23.960.117,54
Saldo al 31.12.2015	17.439.724,10
variazione	6.520.393,44

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.

Di seguito il dettaglio dei fondi:

Descrizione	Valore al 31/12/2016	Valore al 31/12/2015	variazione
Fondo rischi contenziosi e sentenze (G.P.02.01.01.03)	13.329.011,69	12.329.011,69	1.000.000,00
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)	3.969.976,12	1.000.000,00	2.969.976,12
Fondo accantonamento miglioramenti stipendiali personale (G.P.02.01.02.11)	3.838.119,61	3.253.287,04	584.832,57
Fondo accantonamento Fondo Comune di Ateneo (G.P.02.01.02.12)	52.391,36	0,00	52.391,36
Fondo Arretrati Accessorie PTA 2015 (G.P.02.01.03.07)	714.439,36	503.933,00	210.506,36
Fondo Arretrati Accessorie Dirigenti 2015 (G.P.02.01.03.08)	0,00	91.371,00	-91.371,00
Fondo arretrati accessorie (contributi e IRAP)2015 (G.P.02.01.03.13)	312.684,54	262.121,37	50.563,17
Fondo Arretrati Accessorie PTA 2016 (G.P.02.01.03.09)	1.176.450,00	0,00	1.176.450,00
Fondo Arretrati Accessorie Dirigenti 2016 (G.P.02.01.03.10)	103.125,86	0,00	103.125,86
Fondo arretrati accessorie (contributi e IRAP)2016 (G.P.02.01.03.14)	463.919,00	0,00	463.919,00
totale	23.960.117,54	17.439.724,10	6.520.393,44

Il Fondo rischi e oneri futuri include molteplici fondi.

Il "Fondo rischi contenziosi e sentenze" comprende accantonamenti effettuati per contenziosi instaurati e derivanti dal 2015 (contenziosi in essere 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, con docenti per Euro 46 mila circa); sono stati accantonati nel corso del 2016 1 milione di Euro per un nuovo ricorso al Tar Lombardia da parte di medici per attività assistenziale.

Il "Fondo per oneri e spese future" comprende accantonamenti relativi a conguaglio utenze anno 2015 per 1 milione di euro, ai quali nel 2016 si sono sommati 28 mila euro circa per oneri futuri relativi ai Collaboratori Esperti Linguistici CEL e 2,9 milioni di euro circa per oneri futuri relativi ai servizi agli studenti, servizi dovuti in quanto realizzati su proventi per servizi agli studenti, non essendo noto al momento della chiusura del bilancio 2016 il nuovo modello contributivo.

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEIO - ANNO 2016

Il "Fondo Accantonamento per miglioramenti stipendiali del personale" registra un accantonamento di € 584.832,57. Come noto, è in corso la revisione del contratto per il personale tecnico amministrativo, anche in applicazione della sentenza europea di giugno 2015 che sancisce l'illegittimità del blocco stipendiale. In attesa degli esiti della contrattazione si è proceduto all'accantonamento al fondo del 2% del monte salario (€ 569.203) per eventuali arretrati. L'importo del Fondo include inoltre 15.629,57€ relativi a progressione economica dei CEL. Circa il personale docente, si ritiene che il fondo sia capiente con quanto accantonato nel 2015 per l'eventuale incremento che in passato ricorreva annualmente ad opera del Consiglio dei Ministri per le categorie non contrattualizzate, pertanto non si effettua alcuna integrazione nel 2016.

Il "Fondo Accantonamento al Fondo Comune di Ateneo" al 31/12/2016 è pari a 52.391,36€. Tale valore risulta dato dal differenziale tra l'accantonamento di 1.097.012,75€ effettuato nel corso del 2016 e l'utilizzo di 1.044.621,39€ per la costituzione del Fondo Arretrati Accessorio PTA comprensivo di contributi e IRAP.

Il "Fondo Arretrati Accessorie Personale Tecnico Amministrativo anno 2015" : 503.933,00€ accantonati nel 2015 ai quali si sono sommati gli incrementi netti per 210.506,36€ nel 2016 per un totale di 714.439,36€. E' questo il valore del fondo proposto al Collegio dei Revisori per la certificazione (pari a 1.763.826€) al netto delle anticipazioni già erogate (pari a 1.049.387,64€). Questo ammontare include la quota conto terzi come previsto dal Regolamento di Ateneo in materia di incarichi, contratti attivi, prestazioni esterne a pagamento e contributi di ricerca. Il Fondo accessorio 2015 nella misura di 1.695.056€ è stato certificato dal Collegio dei Revisori con verbale n°5/2017 del 26 aprile 2017, l'adeguamento del valore posto a bilancio (pari a 68.770€) verrà effettuata nell'esercizio 2017.

Il "Fondo Arretrati Accessorie Dirigenti anno 2015": nell'esercizio 2016 risulta interamente erogato, la quota residua non erogata (pari a 62.376€) è confluita nel Fondo Accessorie Dirigenti 2016, in conformità a quanto sottoposto a certificazione del Collegio dei Revisori che in data 26/04/2017 ha espresso parere favorevole.

Il "Fondo Arretrati e Accessorie (contributi e IRAP) anno 2015" è pari a 312.684,54€. In questo fondo sono accantonati gli oneri contributivi e IRAP dei fondi precedentemente descritti.

Il "Fondo Arretrati Accessorie Personale Tecnico Amministrativo anno 2016" è pari a 1.176.450€. E' questo il valore del fondo proposto al Collegio dei Revisori per la certificazione (pari a 1.826.896€) al netto delle anticipazioni già erogate (676.185€). Questo ammontare include la quota conto terzi così come previsto dal Regolamento di Ateneo in materia di incarichi, contratti attivi, prestazioni esterne a pagamento e contributi di ricerca. Il Fondo accessorio 2016 nella misura di 1.759.123€ è stato certificato dal Collegio dei Revisori con verbale n°5/2017 del 26 aprile 2017, l'adeguamento del valore posto a bilancio verrà effettuato nell'esercizio 2017 per un valore complessivo di 93.512€ di cui: 67.773€ per riduzione del valore certificato e 25.740€ per economie sugli straordinari 2016 già inclusi nel fondo certificato.

Il "Fondo Arretrati Accessorie Dirigenti anno 2016", pari a 103.125,86€, non è ancora certificato alla data di redazione del bilancio e quindi non è imputato tra i debiti. Il valore corrisponde a quello proposto al Collegio dei Revisori per la certificazione (246.708€) al netto di quanto erogato (143.582,14€). Il suddetto Fondo è stato certificato senza variazioni in data 26 aprile 2017.

Il "Fondo Arretrati e Accessorie (contributi e IRAP) anno 2016" è pari a 463.919€. In questo fondo sono accantonati gli oneri contributivi e IRAP dei fondi precedentemente descritti.

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO (C)

Saldo al 31.12.2016	930.495,01
Saldo al 31.12.2015	903.807,59
variazione	26.687,42

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENE0 - ANNO 2016

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 31/12/2016 risulta pari a Euro 930.495,01. Al 31/12/2015 esso era pari a Euro 903.807,59 con una variazione positiva di Euro 26.687,42. L'elenco dettagliato ed aggiornato progressivamente degli aventi diritto ed il relativo ammontare è conservato agli atti di questo Ateneo.

DEBITI (D)

Saldo al 31.12.2016	29.633.634,26
---------------------	---------------

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

Descrizione	Valore al 31/12/2016	Valore al 31/12/2015	variazione
Mutui e debiti verso banche e enti finanziatori entro 12 mesi	1.415.588,68	1.537.265,26	-121.676,58
Mutui e debiti verso banche e enti finanziatori oltre 12 mesi	570.085,76	1.978.592,83	-1.408.507,07
Verso MIUR e altre amm. centrali entro 12 mesi	64.589,29	91.578,29	-26.989,00
Verso MIUR e altre amm. centrali oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00
Verso Regioni e Province Autonomi entro 12 mesi	3.651.529,00	3.486.350,00	165.179,00
Verso Regioni e Province Autonomi oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00
Verso altre amministrazioni locali entro 12 mesi	6.113,77	100,00	6.013,77
Verso altre amministrazioni locali oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00
Verso U.E. e altri organismi internazionali entro 12 mesi	0,00	36.000,00	-36.000,00
Verso U.E. e altri organismi internazionali oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00
Verso Università entro 12 mesi	888.083,44	453.266,49	434.816,95
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	244.164,84	248.867,68	-4.702,84
Altri debiti verso studenti oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00
Acconti	8.109,87	8.486,19	-376,32
Verso fornitori entro 12 mesi	6.677.824,31	4.770.574,13	1.907.250,18
Verso fornitori oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00
Verso dipendenti entro 12 mesi	4.625.757,28	5.184.601,15	-558.843,87
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	11.471.985,32	12.553.806,66	-1.081.821,34
Altri debiti oltre 12 mesi	19.084,70	30.717,21	-11.632,51
TOTALE DEBITI	29.642.916,26	30.380.205,89	-737.289,63

Nella voce debiti "Mutui e debiti verso banche entro 12 mesi" sono rilevate le quote correnti dei debiti riferiti al 31 dicembre 2016 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 1.408.507,07€. Sono altresì indicati in questa voce i debiti diversi verso Istituti di credito che al 31.12.2016 ammontano a 7.081,61€ 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 31.12.2015 e al 31.12.2016.

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEIO - ANNO 2016

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

Delibera C.d.A.	Finalizzazione	Soggetto erogante	Importo finanziamento iniziale	Durata anni	Ammortamento annuo quota capitale	Importo Residuo quota capitale al 31/12/2016	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	€ 127.018,52	€ 127.018,52	1	La quota di ammortamento annuo indicata è quella da rimborsare nel 2017 in quanto varia ogni anno	€ 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	€ 1.187.850,86	1	rata di preammortamento-Attivazione mutuo giugno 2006	€ 1.187.850,86	€ -
C.d.A. 10/05/2001	Museo Tecnica Elettrica	Regione Lombardia e FRISL	€ 1.707.562,76	20	€ 85.378,14	€ 597.646,98	7	1/3 a carico Amministrazione Provinciale e 1/3 a carico del Comune di Pavia	€ 85.378,14	€ 512.268,84
C.d.A. 23/10/2012	Palazzo Vistarino-Bellisomi restauro scalone e portico	Finlombarda Spa	€ 74.336,05	12	€ 8.259,56	€ 66.076,49	8	Finanziamento di 99.000€ ma da rimborsare sono 74.336,05€ dal 30/06/2016	€ 8.259,56	€ 57.816,93
						€ 1.978.592,83			€ 1.408.507,07	€ 570.085,76

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, come detto non è ancora attivato alla data del 31 dicembre 2016 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 in ogni esercizio viene contabilizzato un credito verso i suddetti enti per la rispettiva quota annua.

Nella voce debiti "verso MIUR e altre Amministrazioni centrali" sono rilevati i debiti verso MIUR per 64.589,29€ (debiti del Dipartimento di Matematica da esercizi precedenti).

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 un totale di € 6.113,77 di cui € 4.802,00 verso Comune di Pavia per IMU relativo all'edificio in via Boezio utilizzato dalla Fondazione Maugeri per € 4802,00, che sarà versato nella rata di saldo dell'imposta.

Ciò in quanto dal 1/10/2016 la Fondazione Maugeri ha assunto la qualifica di Spa. Manca pertanto l'elemento soggettivo che legittima l'esenzione da IMU. La questione dovrà essere affrontata nell'ambito dei rapporti con la Fondazione Maugeri.

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEIO - ANNO 2016

Nella voce debiti "verso U.E. e altri organismi internazionali" al 31/12/2016 non sono rilevati debiti.

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 888.083,44€ per debiti generici verso Università, tra i quali 600mila euro circa verso l'Edisu quale contributo per l'anno 2016, qui imputati essendo esso un ente strumentale all'università.

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 8.109,87€.

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 31/12/2016	Valore al 31/12/2015	variazione
Debiti verso fornitori	3.884.354,75	3.227.599,72	656.755,03
Debiti verso fornitori per fatture da ricevere	2.793.469,56	1.542.974,41	1.250.495,15
TOTALE	6.677.824,31	4.770.574,13	1.907.250,18

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

Descrizione	Valore al 31/12/2016	Valore al 31/12/2015	variazione
Debiti verso dipendenti per stipendi e altre competenze	2.391.450,72	2.490.156,72	-98.706,00
Debiti da Fondo Arretrati Accessorie PTA 2013	0,00	0,00	0,00
Debiti da Fondo Arretrati Accessorie Dirigenti 2012/2013	0,00	0,00	0,00
Debiti da Fondo Straordinari	69.575,73	49.591,09	19.984,64
Debiti da Fondo Arretrati Accessorie PTA 2014	20.696,58	403.891,75	-383.195,17
Debiti da Fondo Arretrati Accessorie Dirigenti 2014	0,00	50.268,00	-50.268,00
Debiti da Fondo Arretrati Accessorie Contributi e IRAP 2014	7.000,00	200.010,80	-193.010,80
Ferie e ore maturate e non godute	2.137.034,25	1.990.682,79	146.351,46
TOTALE	4.625.757,28	5.184.601,15	-558.843,87

I Fondi accessori relativi al 2014 sono indicati tra i debiti in quanto certificati da parte del Collegio dei Revisori e nel corso del 2016 anche in parte pagati ai dipendenti.

Ferie maturate e non godute al 31/12/2016				
FER009	FER010	FER020	FER030	TOTALE
€ 6.480,20	€ 710.044,42	€ 1.411.588,84	€ 8.920,79	€ 2.137.034,25
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 31/12/2016 che ammontano complessivamente a 2.137.034,25€ 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

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENE0 - ANNO 2016

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 personale, 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.

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

Descrizione	Valore al 31/12/2016	Valore al 31/12/2015	variazione
Debiti per oneri previdenziali e assistenziali	5.395.204,17	5.592.225,25	-197.021,08
Debiti per prestazioni lavoro autonomo non abituale e altri percettori	8.545,35	59.944,83	-51.399,48
Debiti per ritenute sindacali	6.288,07	6.491,06	-202,99
Iva a debito	313,77	80.024,82	-79.711,05
Erario c/IVA commerciale	27.622,68	742.358,72	-714.736,04
Erario c/IVA intraUE e servizi esteri istituzionale	7.609,10	7.308,86	300,24
Erario c/ritenute IRPEF	3.462.813,48	3.722.421,01	-259.607,53
Debiti v/altri per ritenute extraerariali	42.157,63	47.039,34	-4.881,71
IRAP retributivo c/Erario	1.036.640,95	1.101.100,06	-64.459,11
IRAP produttivo c/Erario	0,00	0,00	0,00
IRES c/Erario	11.375,01	0,00	11.375,01
Debiti verso Erario per imposta di bollo virtuale	68.095,05	98.513,05	-30.418,00
Altri debiti	44.711,94	64.662,06	-19.950,12
Debiti per oneri previdenziali e assistenziali c/liquidazione	560.904,16	647.410,55	-86.506,39
Debiti per pignoramento presso terzi c/liquidazione	4.294,30	4.294,30	0,00
Erario c/ritenute IRPEF c/liquidazione	206.810,08	223.890,18	-17.080,10
Debiti verso altri per ritenute extraerariali c/liquidazione	136.412,33	94.564,08	41.848,25
Debiti per IRAP retributivo c/liquidazione	91.469,19	46.986,91	44.482,28
Erario c/IVA SPLIT PAYMENT	345.699,94	18,77	345.681,17
Debiti per IVA Split payment c/liquidazione	671,55	0,00	671,55
Altri debiti c/liquidazione	0,00	206,24	-206,24
Debiti verso Ente Regionale per tassa diritto allo studio c/liquidazione	14.346,57	14.346,57	0,00
TOTALE	11.471.985,32	12.553.806,66	-1.081.821,34

Si segnala che la voce "Debiti per IVA Split payment c/liquidazione" nell'esercizio 2015 era riclassificata tra i crediti v/ altri pubblici "Crediti verso Agenzia delle Entrate entro 12 mesi per imposte".

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

Descrizione	Valore al 31/12/2016	Valore al 31/12/2015	variazione
CAUZIONI PASSIVE ricevute	19.084,70	30.717,21	-11.632,51
TOTALE	19.084,70	30.717,21	-11.632,51

Si tratta delle Cauzioni Passive che l'ateneo ha ricevuto in deposito per Locazioni Attive, per l'aggiudicazione di appalti relativi all'area dei sistemi informativi e per le chiavette magnetiche dei distributori presso

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEIO - ANNO 2016

l'Economato. Si segnala che la riduzione di tale voce rispetto al 31/12/2015 è dovuto alla restituzione di depositi cauzionali dell'area dei sistemi informativi e per Locazioni Attive durante l'esercizio 2016.

RATEI E RISCONTI PASSIVI (E)

Saldo al 31.12.2016	70.517.844,60
----------------------------	----------------------

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 31/12/2016	Valore al 31/12/2015	variazione
Risconti per progetti e ricerche in corso	25.435.096,66	21.034.250,52	4.400.846,14
Risconti Contributi agli investimenti	33.864.702,95	37.048.485,23	-3.183.782,28
Altri ratei e risconti passivi	11.218.044,99	24.504.088,72	-13.286.043,73
TOTALE RATEI E RISCONTI	70.517.844,60	82.586.824,47	-12.068.979,87

Nella voce "Risconti per progetti e ricerche in corso", pari a Euro 25 milioni circa, sono valorizzate le somme di tutti i progetti attivi al 31 dicembre 2016. 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 1.761.951,68 euro e per i fabbricati da lasciati o finanziamenti in c/capitale non soggetti a restituzione per un importo di 32.101.414,29 euro, e il risconto sulle Donazioni per un importo di 1.336,98€ per un totale di 33.864.702,95 euro.

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

La voce "Altri ratei e risconti passivi" al 31.12.2016 è così composta:

Altri ratei e risconti passivi	valore al 31/12/2016	valore al 31/12/2015
1) Ratei passivi	450.850,06	6.250,52
2) Risconti passivi	10.767.194,93	24.497.838,20
tot	11.218.044,99	24.504.088,72

Più specificatamente:

- I "Ratei Passivi" relativi alle ritenute fiscali sulle cedole dei Titoli indicati tra le immobilizzazioni Finanziarie, utenze, canoni, e spese per servizi .
- I "Risconti passivi" comprendono la contribuzione studentesca. Sulla base dei Regolamenti dell'Ateneo l'obbligazione per lo studente a versare l'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) e successivamente sorge l'obbligazione per il pagamento della seconda rata. Pertanto al momento dell'immatricolazione o dell'iscrizione ad un anno successivo sorge il diritto da parte dell'Ateneo ad esigere l'ammontare delle tasse per la prima rata e contestualmente viene rilevato il ricavo di competenza, nell'ordine dei 3/6 per l'esercizio, mentre i 3/6 vengono riscontati per rappresentare ricavo dell'esercizio successivo (coerentemente all'anno accademico a cui si riferiscono i proventi delle tasse studenti). L'importo della seconda rata è invece tutto di competenza dell'esercizio successivo. Relativamente a questo criterio si segnala la variazione nel 2016 rispetto al 2015, esercizio in cui si era calcolato il risconto sull'intero importo di prima e seconda rata. Nello Stato Patrimoniale al 31.12.2016 è stata rilevata la quota di risconto passivo relativa ai ricavi della prima rata dell'anno accademico 2016/17, che saranno imputati all'esercizio 2017.), 797mila euro circa relativi a borse di dottorato di ricerca, 67mila euro circa

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEEO - ANNO 2016

relativi a assegni di ricerca finanziati da terzi, 22mila euro circa relativi a contratti di ricerca , 12 mila euro relativi ai contributi per corsi di italiano per stranieri, inoltre sono compresi tra gli altri i canoni di locazione attivi.

CONTI D'ORDINE DEL PASSIVO

Saldo al 31.12.2016	98.562.026,43
----------------------------	----------------------

Descrizione	Valore al 31/12/2016	Valore al 31/12/2015	variazione
I) Beni in leasing (importo rate da pagare)	0,00	0,00	0,00
II) Impegni verso terzi che ancora non configurano debiti	7.120.651,91	5.516.080,05	1.604.571,86
III) Scritture di vincolo su passività	515.308,29	1.153.976,48	-638.668,19
IV) Ipoteche	90.561.473,00	90.561.473,00	0,00
V) Fidejussioni Passive	364.593,23	373.011,33	-8.418,10
TOTALE	98.562.026,43	97.604.540,86	957.485,57

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) Scritture di vincolo su passività , iv) Impegni ipotecari su beni di proprietà, v) Fidejussioni prestate dall'Università a favore di terzi.

Al 31.12.2016 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 riportati nella tabella sottostante:

	31.12.2016	31.12.2015
totale IMPEGNI VERSO TERZI CHE ANCORA NON CONFIGURANO DEBITI	7.120.651,91	5.516.080,05

Si tratta di registrazioni che hanno rilevanza solo ai fini di budget ma che per il principio della competenza economica non hanno ancora rilevanza in contabilità economico patrimoniale. Per quanto riguarda i contratti passivi vengono registrati principalmente dalle strutture dipartimentali a budget in relazione alle diverse rate ma rileveranno costi e debiti solo nel momento di registrazione della fattura, compenso o generico d'uscita.

Per quanto riguarda le Scritture di Vincolo su Passività si tratta di scritture che hanno lo scopo di "impegnare" budget ma non hanno alcuna rilevanza in contabilità economico patrimoniale.

La voce "Residui Passivi non riconducibili alla Coep" che include residui registrati negli esercizi precedenti secondo le logiche della Contabilità Finanziaria ma che non hanno trovato riscontro in voci della contabilità Economico Patrimoniale che già al 31.12.2015 era pari a zero, è stata elisa dal presente bilancio al 31.12.2016.

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENE0 - ANNO 2016

Le ipoteche di cui è garante l'Università degli Studi di Pavia al 31 dicembre 2016 per un totale di 90.561.473,00€ sono modulate come da tabella sottostante. Si segnala che la situazione è invariata rispetto al 31 dicembre 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 Ferrata, 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 31/12/2016	€ 90.561.473,00		

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

Tipologia	importo al 31/12/2016	importo al 31/12/2015	variazione
Contratti di ricerca	349.659,66	358.077,76	- 8.418,10
Affitti Passivi	14.933,57	14.933,57	-
totale Fidejussioni Passive	364.593,23	373.011,33	- 8.418,10

Si segnala che al 30/12/2016 è stata escussa parzialmente una fidejussione passiva per un contratto di ricerca del Dipartimento di Scienze Economiche e Aziendali, che ha determinato la variazione negativa esposta nella tabella.

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEIO - ANNO 2016

ANALISI DELLE VOCI DEL CONTO ECONOMICO

Di seguito si riportano dettagli a commento delle principali voci del Conto Economico al 31.12.2016

PROVENTI OPERATIVI (A)

Descrizione	Valore al 31.12.2016	Valore al 31.12.2015	variazione
I) Proventi Propri	47.965.972,88	44.900.081,43	3.065.891,45
II) Contributi	154.673.262,84	157.048.378,55	-2.375.115,71
III) Proventi per attività assistenziale	7.825.471,18	8.286.423,37	-460.952,19
IV) Proventi per gestione diretta interventi per il diritto allo studio	0,00	0,00	0,00
V) Altri proventi e ricavi diversi	17.609.901,48	17.607.708,21	2.193,27
VI) Variazione Rimanenze	110.120,52	118.480,54	-8.360,02
VII) Incremento delle Immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00
Totale PROVENTI OPERATIVI (A)	228.184.728,90	227.961.072,10	223.656,80

PROVENTI PROPRI (I)

Di seguito si espone il dettaglio dei proventi propri:

Descrizione	Valore al 31.12.2016	Valore al 31.12.2015	variazione
1) Proventi per la didattica	39.386.075,06	38.467.661,55	918.413,51
2) Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	5.342.884,60	4.376.423,51	966.461,09
3) Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	3.237.013,22	2.055.996,37	1.181.016,85
Totale PROVENTI PROPRI (I)	47.965.972,88	44.900.081,43	3.065.891,45

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. Si ricorda che i rimborsi della contribuzione sono stati finora gestiti come costi di esercizio. Sulla base delle recenti indicazioni della Commissione Ministeriale COEP, tali rimborsi dovranno per il futuro essere contabilizzati a riduzione dei ricavi, ad eccezione dei rimborsi relativi ad anni precedenti, da imputarsi a costi di esercizio.

I proventi per la didattica sono così ripartiti:

Descrizione	Valore al 31.12.2016	Valore al 31.12.2015	variazione
G.R.01.01.01.01.01 - Tasse e contributi per corsi di laurea e laurea magistrale	34.671.129,67	31.868.656,51	2.802.473,16
G.R.01.01.01.01.02 - Tasse e contributi per scuole di specializzazione	1.333.726,12	2.538.114,20	-1.204.388,08
G.R.01.01.01.01.04 - Proventi da master	1.580.268,42	1.614.302,66	-34.034,24
G.R.01.01.01.01.05 - Proventi da corsi di perfezionamento e altri corsi istituzionali	58.834,44	46.089,83	12.744,61
G.R.01.01.01.01.06 - Proventi da attività didattica commerciale	198.882,24	144.810,02	54.072,22
G.R.01.01.01.01.07 - Proventi da prelievi particolari	1.531.458,63	2.038.524,64	-507.066,01
G.R.01.01.01.01.08 - Altri proventi per la didattica	11.775,54	217.163,69	-205.388,15
Totale Proventi per la didattica (1)	39.386.075,06	38.467.661,55	918.413,51

Di seguito vengono riportate le voci di contribuzione come stabilite all'interno del bando sulla contribuzione.

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.

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEO - ANNO 2016

La parte FISSA per l'anno accademico 2016/17 è costituita dalle seguenti voci:

- Tassa di iscrizione € 201,58
- Assicurazione Integrativa Infortuni € 3,69 (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 € 135,00 (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. 2016/2017.

Per l'a.a. 2016/17, 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 181,73€ sui contributi universitari dovuti per l'intero anno accademico). Si precisa che gli studenti tenuti al versamento di una quota di contributi inferiore a 181,73€ 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 17 ottobre e l'importo è comprensivo della quota fissa di 498,27€ 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 498,27€ 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 quanto riguarda i **dottorati di ricerca** è prevista un'unica rata di importo pari a 296,69€, per l'anno accademico 2016/17, da versare al momento dell'immatricolazione o dell'iscrizione ad anni successivi al primo.

L'importo è così composto:

- Assicurazione Integrativa Infortuni € 3,69 (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 € 135,00 (che confluisce in contabilità tra gli "Altri proventi e ricavi diversi" nella sezione A v del Conto Economico)

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.

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEIO - ANNO 2016

Le Scuole di specializzazione su 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. 2016/17 pari a 3835,56€ è suddiviso in due rate:

- la prima rata di 1941,08€ è così suddivisa:

- Tassa di iscrizione € 201,58
- Assicurazione Integrativa Infortuni € 3,69 (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 € 135,00 (che confluisce in contabilità tra gli " Altri proventi e ricavi diversi" nella sezione A v del Conto Economico)
- Contributi Universitari 1442,81€

- la seconda rata pari a 1894,48€ 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. 2016/17 pari a 2210,93€ è suddiviso in due rate:

- la prima rata di 1127,81€ è così suddivisa:

- Tassa di iscrizione € 201,58
- 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 € 135,00 (che confluisce in contabilità tra gli " Altri proventi e ricavi diversi" nella sezione A v del Conto Economico)
- Contributi Universitari 773,23€

- la seconda rata pari a 1083,12€ 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. 2016/17 pari a 2214,62€ è suddiviso in due rate:

- la prima rata di 1131,50€ è così suddivisa:

- Tassa di iscrizione € 201,58
- Assicurazione Integrativa Infortuni € 3,69 (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 € 135,00 (che confluisce in contabilità tra gli " Altri proventi e ricavi diversi" nella sezione A v del Conto Economico)
- Contributi Universitari 773,23€

- la seconda rata pari a 1083,12€ 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.

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 2016/17 indicativamente l'importo complessivo di 2536,76€ è suddiviso in due rate:

- la prima rata di 1215,88€ è così suddivisa:

- Tassa di iscrizione € 201,58

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEIO - ANNO 2016

- Assicurazione Integrativa Infortuni € 3,69 (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 854,61€
- la seconda rata pari a 1320,88€ 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 € 3,69 (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 € 135,00 (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. Nel 2016 è stato rilevato il ricavo pari ai 9/12 delle tasse dell'anno accademico 2015/2016 e ai 3/6 della prima rata delle tasse dell'anno accademico 2016/2017. Su tale punto si segnala una variazione dei criteri di rilevazione del riscotto nel 2016 rispetto al 2015.

Tra i riscotti passivi 2016 sono stati dunque iscritti i 3/6 della prima rata delle tasse universitarie riferite all'anno accademico 2016/2017, per un valore di euro 2.118.541,81€ , che costituiranno ricavo di competenza dell'esercizio 2017.

L'ammontare complessivo delle tasse e dei contributi dovuti per l'anno accademico 2016/17 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. Tale modalità è in linea con le indicazioni della Commissione Ministeriale COEP di recente diramate.

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 31.12.2016.

A tale proposito si formulano alcune considerazioni preliminari.

Come emerge dalle tabelle che seguono, nel 2016 il rapporto percentuale contribuzione/FFO ha superato la soglia limite del 20%. Ciò non è dipeso da aumenti di contribuzione, che l'Ateneo ha sospeso ormai da anni, ma fondamentalmente dalla diversa modalità di calcolo dell'ISEE, che ha inciso quindi sulla determinazione della contribuzione dei singoli, oltre che, seppure in percentuale minima, dall'incremento degli iscritti per l'anno accademico 2016/2017. L'eccedenza non potrà essere utilizzata ma ridestinata agli studenti. Per alcune fondamentali considerazioni si rimanda ad apposita delibera del Consiglio di amministrazione, in corso di adozione in ottemperanza alla legge di bilancio 2017.

Sulla base di quanto previsto dal DPR 306/97, in continuità con il passato, per il calcolo dell'incidenza vengono considerati rispettivamente le tasse ed i contributi incassati nell'anno e il FFO attribuito per il

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEIO - ANNO 2016

medesimo anno. Occorre evidenziare come ad oggi l'assegnazione di FFO 2016 non sia definitiva. In particolare, alla data del 15 maggio 2017 è pervenuto il D.M. 264 del 12/5/2017, di attribuzione delle quote di programmazione ministeriale 2016-2018. Per l'Ateneo di Pavia si tratta in particolare di € 738.137,00 relativi al 2016, € 575.332,00 relativi al 2017 ed € 575.331,00 relativi al 2018, per un totale di € 1.888.800. Analoga operazione dovrà essere fatta per future assegnazioni di FFO 2016, di modo che ad oggi il superamento non può essere considerato definitivo e per un calcolo più puntuale si dovrà ragionevolmente attendere almeno la fine del 2017.

Tabella Rapporto Contribuzione Studentesca/FFO

		ANNO 2016
A	FFO	124.860.798,17
B	Tasse e contributi per corsi di I e II livello	35.220.817,00
C	Rimborsi	2.601.184,00
D	Tasse e contributi al netto dei rimborsi	32.619.633,00
E	Contribuzione di iscritti oltre durata normale dei corsi di studio	6.218.784,00
F	Contribuzione da considerare	26.400.849,00
F/A	Rapporto contribuzione/FFO	21,14

Superamento limite con gli importi di assegnazione noti alla data del 22 maggio 2017: 1.428.689,37.

A seguire la tabella dimostrativa del FFO, con evidenza della quota totale assegnata 2016, sulla quale è stato calcolato come di consueto il rapporto contribuzione/FFO, e con evidenza degli incassi e delle registrazioni a bilancio.

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEVO - ANNO 2016

Descrizione	Ammontare Assegnato D.M. 935/2015	Ammontare Assegnato D.M. 552/2016	Recupero art. 4 D.M. 552/2016	Ammontare Trasferito D.M. 335/2015	Ammontare Trasferito D.M. 552/2016	Ammontare da Trasferire D.M. 335/2015	Ammontare da Trasferire D.M. 552/2016	Ammontare Rilevato Es. 2016	Risconti 01/01/2016	Risconti 31/12/2016	Netto Bilancio	Note
ART. 1 LETT A) OBBLIGAZIONI	119.887,00	80.113,00		119.887,00	80.113,00			200.000,00			200.000,00	
ART. 2 QUOTA BASE		83.625.420,00	148.300,00		82.700.000,00		777.120,00	83.625.420,00		7.473,00	83.617.947,00	Quota base €. 83.011.506 Consolidamento PRO 3 €. 606.041,00 Riassegnazione tirocini Curricolari €. 7.473,00 Recupero edilizio €. -148.300,00
ART. 2 COMMA 2 - TIROCINI CURRICULARI								186.841,00		186.841,00		Importo da rettificare nell'es. 2017 - già registrato negli es. precedenti
ART. 3 ASSEGNAZIONE QUOTA PREMIALE E PEREQUATIVO		31.009.501,00			25.900.000,00		5.109.501,00	31.009.501,00			31.009.501,00	
ART. 4 RECUPERO RISORSE EDILIZIA UNIVERSITARIA		148.300,00										
ART. 5 INCENTIVI PER CHIAMATE DIRETTE AI SENSI DELLA LEGGE 230/2005	189.237,00							111.773,30			111.773,30	L'ammontare rilevato nell'Es. 2016 è derivato da delibera Cda Unipv 26/7/2016. Il Ministero non ha ancora effettuato l'assegnazione per l'Es. 2016.
ART. 8 LETT A) INTERVENTI A FAVORE DEGLI STUDENTI DIVERSAMENTE ABILI E DSLESSICI		139.257,00			139.257,00			139.257,00			139.257,00	
ART. 10 LETT A) PIANO STRAORDINARIO 2016 PER LA CHIAMATA DI PROFESSORI DI PRIMA FASCIA		97.175,00			97.175,00			97.175,00			97.175,00	
ART. 10 LETT B) PIANO STRAORDINARIO 2016 RICERCATORI DI CUI ART. 24, C. 3 LETT B) L. 240/10		873.402,00			873.402,00			873.402,00			873.402,00	
ART. 10 LETT. D) RECLUTAMENTO DI RICERCATORI AI SENSI ART. 24 C.3 LETT B) L. 240/10		118.138,17			118.138,17			118.138,17			118.138,17	
ART. 10 LETT C) CONSOLIDAMENTO PIANO ASSOCIATI 2011-2013		3.846.308,00			3.846.308,00			3.846.308,00			3.846.308,00	
ART. 10 LETT E) ASSEGNAZIONE BORSE DOTTORATO E POST LAUREA		2.714.760,00			2.714.760,00			2.714.760,00			2.714.760,00	
ART. 10 LETT. E) ASSEGNAZIONE FONDO SOSTEGNO GIOVANI-PIANO LAUREE SCIENTIFICHE PLS		504.234,00			504.234,00			504.234,00	1.075.400,00	1.579.634,00	-	
ART. 10 LETT. E) ASSEGNAZIONE FONDO SOSTEGNO GIOVANI-TUTORATO E ATTIVITA' DIDATTICHE E INTEGRATIVE		163.002,00			163.002,00			163.002,00		163.002,00	-	
ART. 10 LETT. E) ASSEGNAZIONE FONDO SOSTEGNO GIOVANI-MOBILITA' INTERNAZIONALE DEGLI STUDENTI		985.850,00			985.850,00			985.850,00		985.850,00	-	
ART. 10 LETT. E) ASSEGNAZIONE FONDO SOSTEGNO GIOVANI- AREE DISCIPLINARI DI INTERESSE NAZIONALE E COMUNITARIO		44.864,00			44.864,00			44.864,00		44.864,00	-	
ART. 10 LETT. E) ASSEGNAZIONE PROGRAMMAZIONE TRIENNALE 2016 - 2018		738.137,00					738.137,00					
ART. 10 LETT. G) INTEGRAZIONE INDENNITA' IMPIS ASTENSIONI OBBLIGATORIA MATERNTI' ASSEGNATI DI RICERCA		63.978,00			63.978,00			63.978,00			63.978,00	
ART. 10 LETT. H) ASSEGNAZIONE CONTRIBUTO ALLE SPESE PER PROVE DI AMMISSIONE ALLE SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE MEDICA		4.959,00					4.959,00					Importo comunicato in data 22/5/2017
		124.860.796,17	148.300,00	119.887,00	118.231.081,17	189.237,00	6.629.717,00	124.684.503,47	1.075.400,00	2.967.664,00	122.792.239,47	

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 le quote di iscrizione alla Summerschool "Big Data for precision Medicine".

Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico (2)

Descrizione	Valore al 31.12.2016	Valore al 31.12.2015	variazione
G.R.01.01.02.01.01 - Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico - Contratti	3.592.984,71	2.544.750,51	1.048.234,20
G.R.01.01.02.01.02 - Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico - Tariffari	1.744.612,82	1.818.069,34	-73.456,52
G.R.01.01.02.01.03 - Proventi per brevetti, royalties e opere d'ingegno	5.287,07	13.603,66	-8.316,59
Totale Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico (2)	5.342.884,60	4.376.423,51	966.461,09

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

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENE0 - ANNO 2016

di ricerca, di consulenza, di progettazione, di sperimentazione, di verifica tecnica, di cessione di risultati di ricerca, effettuate avvalendosi delle proprie competenze e risorse.

Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi (3)

Descrizione	Valore al 31.12.2016	Valore al 31.12.2015	variazione
G.R.01.01.03.01.01 - Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi - MIUR	0,00	0,00	0,00
G.R.01.01.03.01.02 - Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi - Altri ministeri	358.601,22	143.352,88	215.248,34
G.R.01.01.03.01.03 - Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi - UE	1.813.835,81	897.216,81	916.619,00
G.R.01.01.03.01.04 - Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi - Altri organismi internazionali	139.818,34	73.308,05	66.510,29
G.R.01.01.03.01.05 - Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi - Altri enti pubblici nazionali	201.158,64	96.750,32	104.408,32
G.R.01.01.03.01.06 - Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi - Regioni	75.367,32	132.774,50	-57.407,18
G.R.01.01.03.01.07 - Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi - Enti Locali	1,50	26.543,87	-26.542,37
G.R.01.01.03.01.08 - Ricerche su finanziamenti competitivi da privati	648.230,39	686.049,94	-37.819,55
Totale Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi (3)	3.237.013,22	2.055.996,37	1.181.016,85

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

Il Ministero della Salute finanzia anche per il 2016 il progetto “ Predisposizione e gestione della scorta nazionale antidoti e la sorveglianza specialistica” per circa 106mila euro; e il Ministero della Giustizia-Dipartimento dell’organizzazione giudiziaria del personale e dei servizi finanzia una convenzione stipulata con il Dipartimento di Ingegneria Industriale e dell’Informazione dell’Ateneo per circa 216mila euro. La restante parte è derivata dall’imputazione di ricavi di competenza del 2016 oggetto di risconto precedente. I proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da Unione Europea riguardano Progetti Horizon 2020, ERCHIGEOM, ERC2015, COSMICC 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’Austrian Academy of Sciences Institute for Quantum Optics and Quantum Information per il progetto “Quantum Casual Structures” entrambi del dipartimento di fisica; rientrano inoltre in questa voce i finanziamenti della KTH Royal Institute of Technology per il contratto di ricerca “KTH 4 Urban Innovator III” afferente al Dipartimento di Ingegneria Industriale e dell’Informazione e i finanziamenti per il progetto “NATO ISEG.EAP.SFPP” afferenti al CHT-Centro di ricerca interdipartimentale Centre for Health Technologies dell’Ateneo.

Tra gli Altri enti pubblici nazionali che erogano finanziamenti competitivi rientrano il Centro di Ricerca Interdipartimentale sulla Sicurezza e Prevenzione dei Rischi (CRIS), l’Istituto Nazionale di Astrofisica Spaziale e Fisica Cosmica di Milano, l’Università degli Studi del Piemonte Orientale, 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 nel 2016 rientrano quelli del Comune di Pavia per il progetto “SFIDE” dal 2015 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 competitivi da privati tra i soggetti eroganti nel 2016 si trovano: l’Associazione Italiana per la Ricerca sul Cancro (AIRC), la Fondazione Banca del Monte di Lombardia, la Gilead Sciences Srl e la Fondazione Cariplo.

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.

Con riguardo alle attività di ricerca si precisa che vengono distintamente imputati i proventi da ricerca commerciale e quelli da ricerca istituzionale; i proventi commerciali non di ricerca (cessione di beni e

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENE0 - ANNO 2016

servizi) sono inclusi fra i proventi e ricavi diversi, come da indicazioni tecnico operative della Commissione Ministeriale COEP, di recente emanazione.

CONTRIBUTI (II)

Descrizione	Valore al 31.12.2016	Valore al 31.12.2015	variazione
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	143.506.954,37	145.667.135,76	-2.160.181,39
2) Contributi Regioni e Province autonome	423.228,12	507.027,17	-83.799,05
3) Contributi altre Amministrazioni locali	195.020,38	166.605,16	28.415,22
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	1.478.819,73	2.226.136,33	-747.316,60
5) Contributi da Università	497.082,32	825.901,44	-328.819,12
6) Contributi da altri (pubblici)	3.876.614,57	3.488.859,55	387.755,02
7) Contributi da altri (privati)	4.695.543,35	4.166.713,14	528.830,21
Totale CONTRIBUTI (II)	154.673.262,84	157.048.378,55	-2.375.115,71

Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali (1)

Descrizione	Valore al 31.12.2016	Valore al 31.12.2015	variazione
G.R.01.02.01.01.01 - Contributi correnti da MIUR - Fondo Finanziamento Ordinario	122.792.239,47	125.950.046,17	-3.157.806,70
G.R.01.02.01.01.03 - Contributi correnti da MIUR - Contratti di formazione specialistica in Medicina e Chirurgia	19.777.000,00	19.106.000,00	671.000,00
G.R.01.02.01.01.05 - Contributi correnti da MIUR - Attivita' sportiva	91.739,58	116.979,20	-25.239,62
G.R.01.02.01.01.06 - Altri contributi correnti da MIUR	284.736,96	286.096,39	-1.359,43
G.R.01.02.01.02.01 - Contributi per investimenti da MIUR	221.275,41	7.126,00	214.149,41
G.R.01.02.01.03.01 - Contributi correnti da altri Ministeri	208.645,99	180.052,36	28.593,63
G.R.01.02.01.04.01 - Contributi per investimenti da altri Ministeri	131.316,96	20.835,64	110.481,32
Totale Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali (1)	143.506.954,37	145.667.135,76	-2.160.181,39

Per quanto riguarda il Fondo di Finanziamento Ordinario si rimanda alla tabella più sopra rappresentata e alla Relazione sulla gestione.

Tra gli Altri contributi correnti dal MIUR rientrano i contributi per le Borse di Mobilità Nazionale DM755/2013 per circa 19mila euro, i progetti a sostegno del Sistema Museale di Ateneo per circa 148mila euro. La restante parte è derivata dall'imputazione di ricavi di competenza del 2016 oggetto di sconto precedente e il valore finale è al netto dei sconti applicati nell'esercizio 2016.

I Contributi per investimenti da MIUR comprendono i contributi per investimenti relativi al progetto PRIN 2015.

I Contributi correnti da Altri Ministeri comprendono i contributi versati dal Ministero dell'Economia e delle Finanze per il contributo 5 per mille anno 2014 per circa 170mila euro, e il contributo del Ministero degli Affari Esteri di 5mila euro circa per il contributo alla Missione Turchia 2016. La restante parte è derivata dall'imputazione di ricavi di competenza del 2016 oggetto di sconto precedente e il valore finale è al netto dei sconti applicati nell'esercizio 2016.

I Contributi per investimenti da Altri Ministeri comprendono i contributi per investimenti relativi al progetto PDAC dal Ministero della Salute e il contributo alla gestione del Bosco Negri dal Ministero dell'Ambiente e della tutela del Territorio e del Mare. La restante parte è derivata dall'imputazione di ricavi di competenza del 2016 oggetto di sconto precedente e il valore finale è al netto dei sconti applicati nell'esercizio 2016.

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEIO - ANNO 2016

Contributi Regioni e Province autonome (2)

Descrizione	Valore al 31.12.2016	Valore al 31.12.2015	variazione
G.R.01.02.02.01.01 - Contributi correnti da Regioni	418.899,25	507.027,17	-88.127,92
G.R.01.02.02.01.02 - Contributi per investimenti da Regioni	4.328,87	0,00	4.328,87
Totale Contributi Regioni e Province autonome (2)	423.228,12	507.027,17	-83.799,05

Gli importi principali dei Contributi correnti da Regioni nel 2016 riguardano : 190mila euro circa da Regione Lombardia per il finanziamento di master in ambito medico, 83mila euro circa da Regione Lombardia per il finanziamento di master in enologia “Il vino dalla vigna alla chimica”, 27mila euro circa da Regione Lombardia per progetti di valorizzazione del patrimonio culturale e archivi letterari a favore del Centro per gli Studi sulla Tradizione Manoscritta di Autori Moderni e Contemporanei, e 15mila euro circa da Regione Lombardia per il progetto “Una biblioteca europea” a favore dell’Area Beni Culturali Sistema Bibliotecario di Ateneo. La restante parte è derivata dall’imputazione di ricavi di competenza del 2016 oggetto di risconto precedente e il valore finale è al netto dei risconti applicati nell’esercizio 2016.

Contributi altre Amministrazioni locali (3)

Descrizione	Valore al 31.12.2016	Valore al 31.12.2015	variazione
G.R.01.02.03.01.01 - Contributi correnti da enti locali e altre amministrazioni locali	123.101,62	109.186,40	13.915,22
G.R.01.02.03.02.01 - contributi per investimenti da enti locali e altre amministrazioni locali	71.918,76	57.418,76	14.500,00
Totale Contributi altre Amministrazioni locali (3)	195.020,38	166.605,16	28.415,22

Gli importi principali della voce “Contributi correnti da enti locali e altre amministrazioni locali” per il 2016 riguardano: 62mila euro dal Comune di Cremona per il funzionamento del corso di laurea in Musicologia per l’anno 2016, 10mila euro circa dalla Provincia di Pavia per il progetto “CONDOR” anno 2015/16 e implementazione del portale “Orientare alla crescita”, 25mila euro circa dal Comune di Pavia 13mila euro circa dal Sistema Bibliotecario della Lomellina e 6mila euro circa dal Sistema Bibliotecario Integrato dell’Oltrepò Pavese per il progetto “Catalogo Unico Pavese”. La restante parte è derivata dall’imputazione di ricavi di competenza del 2016 oggetto di risconto precedente e il valore finale è al netto dei risconti applicati nell’esercizio 2016.

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 2016 pari a 28.459,38€ ciascuno e 15.000€ versati dalla Provincia di Piacenza al Dipartimento di Scienze della Terra e dell’Ambiente per la ricerca “ Acquisizione di informazioni sulle condizioni delle popolazioni di lepre”.

Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali (4)

Descrizione	Valore al 31.12.2016	Valore al 31.12.2015	variazione
G.R.01.02.04.01.01 - Contributi correnti da Unione Europea	969.860,27	1.334.567,49	-364.707,22
G.R.01.02.04.01.02 - Contributi per investimenti da Unione Europea	276.550,93	789.069,92	-512.518,99
G.R.01.02.04.01.03 - Contributi correnti da altri Organismi Internazionali	134.476,13	58.139,14	76.336,99
G.R.01.02.04.01.04 - Contributi per investimenti da altri Organismi Internazionali	97.932,40	44.359,78	53.572,62
Totale Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali (4)	1.478.819,73	2.226.136,33	-747.316,60

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEIO - ANNO 2016

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 Mundus e i contributi per i progetti "ERC" per 652mila euro circa. La restante parte è derivata dall'imputazione di ricavi di competenza del 2016 oggetto di risconto precedente e il valore finale è al netto dei risconti applicati nell'esercizio 2016.

I contributi per investimenti dall'Unione Europea sono relativi a progetti europei MOBIGUIDE, HORIZON 2020, ERC 2011 Entrophase e PROTON.

I contributi correnti da parte di Altri organismi Internazionali sono relativi a 39mila euro circa dal CIMNE Congress Bureau per il progetto Erasmus SEED e dottorato, 25mila euro circa da United Nations Development Programme per un progetto del Dipartimento di Ingegneria Civile e Architettura e 6mila euro circa dal NOHA Network On Humanitarian Action per un progetto in ambito economico. La restante parte è derivata dall'imputazione di ricavi di competenza del 2016 oggetto di risconto precedente e il valore finale è al netto dei risconti applicati nell'esercizio 2016.

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 per 85mila euro circa. La restante parte è derivata dall'imputazione di ricavi di competenza del 2016 oggetto di risconto precedente e il valore finale è al netto dei risconti applicati nell'esercizio 2016.

Contributi da Università (5)

Descrizione	Valore al 31.12.2016	Valore al 31.12.2015	variazione
G.R.01.02.05.01.01 - Contributi da Università'	338.467,16	628.274,36	-289.807,20
G.R.01.02.05.01.02 - Contributi da Università' per scuole di specializzazione	158.615,16	197.627,08	-39.011,92
Totale Contributi da Università (5)	497.082,32	825.901,44	-328.819,12

La voce fa riferimento a contributi da Università, come, ad esempio, l'Università degli Studi di Firenze, la SUPSI Scuola Universitaria Professionale della Svizzera Italiana, l'Università degli Studi di Bologna, l'Università degli Studi di Catania, la Ghent University, la University of Rochester, la Universidade Tecnica de Lisboa, e altre Università destinati alla copertura dei costi relativi a assegni di ricerca e progetti in ambito tecnico - scientifico. Il valore finale è al netto dei risconti applicati nell'esercizio 2016.

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

Contributi da altri (pubblici) (6)

Descrizione	Valore al 31.12.2016	Valore al 31.12.2015	variazione
G.R.01.02.06.01.01 - Contributi da enti pubblici per borse di dottorato	836.335,71	212.933,41	623.402,30
G.R.01.02.06.01.02 - Contributi da enti pubblici per contratti di formazione specialistica	1.083.130,30	1.952.985,30	-869.855,00
G.R.01.02.06.01.03 - Contributi da enti pubblici per assegni di ricerca	67.281,84	96.623,10	-29.341,26
G.R.01.02.06.01.04 - Contributi da altri enti pubblici per attività didattica	327.883,58	100.250,00	227.633,58
G.R.01.02.06.02.01 - Contributi da enti pubblici per finanziamento posti convenzionati - Professori straordinari	161.443,30	175.450,68	-14.007,38
G.R.01.02.06.02.02 - Contributi da enti pubblici per finanziamento posti convenzionati - Ricercatori	50.000,00	0,00	50.000,00
G.R.01.02.06.03.01 - Altri contributi da enti pubblici	1.350.539,84	950.617,06	399.922,78
Totale Contributi da altri (pubblici) (6)	3.876.614,57	3.488.859,55	387.755,02

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEO - ANNO 2016

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, dall'INPS, dalla Regione Lombardia, dall'Università degli Studi di Bergamo, dall'INRIM Istituto Nazionale di Ricerca Metrologica, dal CIAMF-Consortio Interuniversitario per l'Alta Formazione in Matematica, l'ASST Papa Giovanni XXIII;
- contratti di formazione specialistica dalla Regione Lombardia, dall'Azienda Ospedaliera Ospedale Niguarda, dall'ASST Papa Giovanni XXIII, dalla Regione Autonoma della Valle d'Aosta, dalla Provincia Autonoma di Trento, dall'Azienda Ospedaliera della Provincia di Lodi, dall'Azienda Sanitaria Locale di VallecarnonicaSebino, 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, dalla Fondazione IRCCS policlinico San Matteo;
- assegni di ricerca dall'Autorità per l'Energia Elettrica e il Gas, dall'Istituto Nazionale di Fisica Nucleare, dalla Scuola Internazionale Superiore di Studi Avanzati di Trieste;
- attività didattica (corsi di laurea) dal Comune di Voghera, dall'Azienda Ospedaliera della Provincia di Lodi e dall'ASST di Pavia;
- finanziamento posti convenzionati di Professori Straordinari dalla Fondazione IRCCS Policlinico San Matteo di Pavia;
- finanziamento posti convenzionati di Ricercatori dall'Istituto Nazionale di Fisica Nucleare;

Tra gli "Altri contributi da enti pubblici" rientrano contributi da INDIRE per progetti di mobilità e Erasmus, dalla Rete dei Laboratori Universitari di Ingegneria Sismica per progetti di ricerca, dall'Ente Parco Nazionale della Val Grande per ricerche di comune interesse in tema di biodiversità vegetale, dal Consiglio Nazionale delle Ricerche per il progetto "CNR Bandiera La Fabbrica del Futuro", dal Consiglio Nazionale delle Ricerche per ricerche in tema di gestione dei sedimenti fluviali, dall'ICE-Agenzia per la promozione all'estero e l'internazionalizzazione delle imprese italiane, dalla Fondazione Lombardia per l'Ambiente per ricerche nell'ambito di un progetto di "elaborazione di un quadro conoscitivo delle principali componenti ambientali del bacino del torrente Seveso", dall'Istituto Zooprofilattico Sperimentale della Sardegna per progetti di ricerca, e dall'Istituto Nazionale di Alta Matematica Severi per contributi. I valori derivano dall'imputazione di ricavi di competenza del 2016 oggetto di risconto precedente e il valore finale è al netto dei risconti applicati nell'esercizio 2016.

Contributi da altri (privati) (7)

Descrizione	Valore al 31.12.2016	Valore al 31.12.2015	variazione
G.R.01.02.07.01.01 - Contributi da enti privati per borse di dottorato	342.818,47	49.821,30	292.997,17
G.R.01.02.07.01.02 - Contributi da enti privati per contratti di formazione specialistica	772.929,52	1.286.607,27	-513.677,75
G.R.01.02.07.01.03 - Contributi da enti privati per assegni di ricerca	252.738,00	217.668,51	35.069,49
G.R.01.02.07.01.04 - Contributi da enti privati per attività didattica	41.236,12	117.501,85	-76.265,73
G.R.01.02.07.02.01 - Contributi da enti privati per finanziamento posti convenzionati - Docenti	79.845,60	175.014,06	-95.168,46
G.R.01.02.07.02.02 - Contributi da enti privati per finanziamento posti convenzionati - Ricercatori	47.830,00	183.453,85	-135.623,85
G.R.01.02.07.03.01 - Altri contributi da privati	3.158.145,64	2.136.646,30	1.021.499,34
Totale Contributi da altri (privati) (7)	4.695.543,35	4.166.713,14	528.830,21

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, dalla Novartis Farma Spa, dal Policlinico San Donato I.R.C.C.S, dalla Per Spa, dalla Hamilton Medical AG, dall'Istituto di ricerche chimiche e biochimiche Ronzoni, dalla A.S.MareSrl, dalla Stellar Srl, dall'Istituto Auxologico Italiano,

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEIO - ANNO 2016

dalla Fondazione Ne.Me.S. Neuroscienze Medicina e Salute, dalla Fondazione Prima SpesOnlus, dalla Sirti Spa;

- contratti di formazione specialistica ALL Associazione Italiana Contro le Leucemie Linfomi e Mieloma, dal Policlinico di Monza, dalla ABBVIE Spa, dalla OVCI La Nostra Famiglia, dalla Fondazione Poliambulanza, dagli Istituti Ospedalieri Bresciani Spa, dalla Fondazione Mario Boni, dalla Humanitas Mirasole Spa, dalla Bayer Spa, dal COF Lanzo Hospital Spa, dalla ImagingMedical Service Srl, dagli Istituti Clinici di Pavia e Vigevano Spa, dalla Fondazione Opera San Camillo, dalle Cliniche HumanitasGavazzeni Spa, dall'Istituto Europeo di Oncologia, dalla Toshiba Medical System Srl, dalla Bracco Imaging Spa, e dalla Doc CongerssSrl;
- assegni di ricercadall'AIRC-Associazione Italiana per la Ricerca su Cancro, dalla Fondazione Istituto Neurologico Nazionale C. Mondino, dallaGuna Spa, dalla Confindustria Pavia, dalla AMI Cardio Pavia Onlus, dalla Fondazione Ezio FranceschiniOnlus, dalla Fondazione Giorgio Cini Onlus, dalla Adam Shipping and CarteringSrl, dalla Sanofi Spa;
- attività didattica (corsi di laurea)dalla Fondazione Cariplo, dalla Smith and Nephewsrl, e dalla Stallergenes Italia Srl;
- finanziamento posti convenzionati di Docenti dalla Fondazione Don Carlo Gnocchi Onlus, dalla Fondazione Salvatore Maugeri, e dall'EUCENTRE Centro Europeo di Formazione e Ricerca in Ingegneria Sismica ;
- finanziamento posti convenzionati di ricercatori T.D. dalla Fondazione Maria Corti.

Negli "Altri contributi da altri privati" rientrano tra gli altri: i contributi liberali per il sostegno delle campagne di Universitiamo, il contributo da convenzione UBI Banca Spa, i versamenti dagli studenti per i corsi di lingua italiana del progetto "Marco Polo anno 2016/17", il contributo al progetto Cariplo 2015 e Cariplo 2016 dalla Fondazione Cariplo , il contributo dalla Fondazione Cariplo per il progetto "Rice strawvalorization: recovery of inorganic and organiccomponents", il contributo dalla Fondazione Cariplo per il progetto "Biocatalysis for the hydroxylation of aliphaticheterocycliccompounds", il contributo dalla The Giovanni Armenise Harvard Foundation a favore di un progetto del Dipartimento di Biologia e Biotecnologie, il contributo alla realizzazione di contenuti multimediali in tema di management pubblico dalla FUAP Fondazione Universitaria per la formazione delle amministrazioni pubbliche, il contributo dalla Fondazione Cariplo per il progetto 2015 "Visible light generation of reactiveintermediates from azosulfones", il contributo dalla Fondazione Cariplo per il progetto "COME TRUE Consolidamento di Metodologie Tecniche e Risorse Uniche pe calls ERC", il contributo dalla Fondazione Cariplo per un progetto di ricerca di nuovi strumenti di simulazione sull'analisi isogeometrica a favore del Dipartimento di ingegneria Civile e Architettura, il contributo dall'AIRC Associazione Italiana per la Ricerca sul Cancro a favore di progetti del Dipartimento di Biologia e Biotecnologie e del Dipartimento di Chimica, il contributo dalla Fondazione Arvedi Bruschini a favore dell'attività del Centro Interdipartimentale di Studi e Ricerche per la Conservazione del Patrimonio Culturale, il contributo dalla Fondazione Maria Corti a favore del Centro di Servizio Studi sulla Tradizione Manoscritta di Autori Moderni e Contemporanei, il contributo per l'opificio del suono dalla Fondazione Museo del Violino Stradivari, il contributo dalla Fondazione Bussolera Branca per a favore del Dipartimento di Biologia e Biotecnologie, il contributo dalla Fondazione Telethon per il finanziamento di un progetto del Dipartimento di Biologia e Biotecnologie, e versamenti da studenti per il corso estivo intensivo di lingua araba del Dipartimento di Scienze Politiche e Sociali.

I valori derivano dall'imputazione di ricavi di competenza del 2016 oggetto di risconto precedente e il valore finale è al netto dei risconti applicati nell'esercizio 2016.

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEО - ANNO 2016

PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE (III)

Descrizione	Valore al 31.12.2016	Valore al 31.12.2015	variazione
G.R.01.03.01.01.01 - Indennità per competenze SSN policlinico San Matteo	5.712.883,59	6.276.857,08	-563.973,49
G.R.01.03.01.01.02 - Indennità per competenze SSN Fondazione Mondino	582.492,79	619.478,20	-36.985,41
G.R.01.03.01.01.03 - Indennità per competenze SSN Fondazione Maugeri	406.720,56	449.443,94	-42.723,38
G.R.01.03.01.01.04 - Indennità per competenze SSN Istituti Clinici di Pavia e Vigevano	333.880,98	274.226,96	59.654,02
G.R.01.03.01.01.05 - Indennità per competenze SSN altri enti ospedalieri	711.566,24	666.417,19	45.149,05
G.R.01.03.01.01.06 - Pendenze personale convenzionato SSN - sentenze 2232/2010 - 2190/2011	77.927,02	0,00	77.927,02
Totale PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE (III)	7.825.471,18	8.286.423,37	-460.952,19

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 sono tenuti a versare all'Ateneo come integrazione stipendiale. La decisione di riclassificare tali somme tra i proventi e conseguentemente gli importi anticipati tra i costi era stata assunta prendendo a riferimento le prassi utilizzate negli altri Atenei, anche al fine di dare maggiore evidenza a tali poste connesse al personale di ruolo convenzionato. Sulla base delle indicazioni emanate dalla Commissione Ministeriale COEP per il futuro tali somme saranno riclassificate tra i rimborsi.

Tra gli altri enti ospedalieri sono compresi l'ASST Grande Ospedale Metropolitano Niguarda (ex Azienda Ospedaliera Ospedale Niguarda Cà Granda), l'ASST 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, il CNAO Centro Nazionale di Adroterapia Oncologica.

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 cifre significative dagli enti di riferimento principali.

E' pervenuta di recente la sentenza del TAR Lombardia n° 987/2017 del 02/05/2017 con la quale il Tribunale ha rigettato il ricorso presentato dall'Ateneo per difetto di giurisdizione. L'Ateneo sta effettuando con i propri legali le necessarie valutazioni.

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

Descrizione	Valore al 31.12.2016	Valore al 31.12.2015	variazione
G.R.01.04.01.01.01 - proventi per servizi agli studenti diritto studio	0,00	0,00	0,00
Totale PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO (IV)	0,00	0,00	0,00

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

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENE0 - ANNO 2016

ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI (V)

Descrizione	Valore al 31.12.2016	Valore al 31.12.2015	variazione
G.R.01.05.01.01.01 - Proventi per servizi agli studenti	3.347.734,23	3.265.199,93	82.534,30
G.R.01.05.01.01.02 - Proventi per esami di stato	370.627,25	518.624,00	-147.996,75
G.R.01.05.01.01.03 - Plusvalenze da alienazioni	0,00	884,00	-884,00
G.R.01.05.01.01.04 - Locazioni ed affitti attivi	81.743,81	75.693,66	6.050,15
G.R.01.05.01.01.07 - altri proventi di natura patrimoniale - commerciale	145.037,02	137.443,41	7.593,61
G.R.01.05.01.01.08 - Recuperi, rimborsi, arrotondamenti e abbuoni attivi	484.723,17	389.410,48	95.312,69
G.R.01.05.01.01.09 - Proventi da cessioni di beni e servizi - Commerciale	3.447.040,49	3.523.960,00	-76.919,51
G.R.01.05.01.01.12 - Rimodulazione ricavi per progetti CTC da finanziaria	6.140.071,48	6.363.377,25	-223.305,77
G.R.01.05.01.01.13 - Indennizzi assicurativi	339.912,22	0,00	339.912,22
G.R.01.05.01.01.14 - Contributo per acquisto attrezzature ante 2015	1.003.488,42	1.116.338,82	-112.850,40
G.R.01.05.01.01.15 - Risconto contributo per acquisto immobili ante 2015	2.181.630,84	2.216.776,66	-35.145,82
G.R.01.05.01.01.16 - Sopravvenienze attive ordinarie istituzionale	392,55	0,00	392,55
G.R.01.05.01.01.19 - Proventi da marchi e licenze	67.500,00	0,00	67.500,00
Totale ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI (V)	17.609.901,48	17.607.708,21	2.193,27

La voce "Proventi per servizi agli studenti" include quasi interamente i rimborsi spese per servizi specifici riservati agli studenti e corrisponde alla cifra di € 135,00 per corsi laurea e laurea magistrale, dottorati di 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.

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 Spa, 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 include inoltre: i proventi per la concessione in uso alla Libreria CLU degli spazi presso il Polo Cravino per lo svolgimento del servizio di copisteria e libreria universitaria, i proventi da royalty dello Shop Up versate dalla Metoda Sas di Pagani e Tamiazzo, i proventi per la concessione in uso all'Associazione Netval Network per la valorizzazione della Ricerca Universitaria degli spazi ad uso uffici ed i proventi da comodato d'uso dalla Cooperativa Universitaria Studio e Lavoro Scrl per l'immobile sito presso il Polo Cravino. Ciò è in linea con le recenti indicazioni emanate dalla Commissione Ministeriale COEP, in base alla quale nei Ricavi diversi devono essere contabilizzati i proventi commerciali non relativi a didattica e ricerca.

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, personale tecnico amministrativo, collaboratori esperti linguistici madrelingua e professori di prima e seconda fascia; 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 da privati a rimborso delle spese generali degli immobili concessi in locazione; il rimborso delle spese telefoniche da parte del CNR, del Consorzio Pavese per Studi Post Universitari dell'Area Sanitaria, della Fondazione Maria Corti e della Metoda Sas di Pagani e Tamiazzo; i rimborsi per emissione certificati in carta libera; i rimborsi per le copie emesse per accesso agli atti; i

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEIO - ANNO 2016

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 degli emolumenti fissi del personale comandato da parte dell'ARPA Puglia, dell'Università degli Studi del Piemonte Orientale e dell'Università Cà Foscari di Venezia; il rimborso del ravvedimento operoso dell'IMU 2012 degli immobili accatastati da parte di UnienergySrl; la restituzione di somme residue del progetto ISOBIO da parte dello IUSS-Istituto Universitario di Studi Superiori; il rimborso della quota relativa alla Convenzione CIRIAF da parte del Centro Interuniversitario di Ricerca sull'Inquinamento e sull'Ambiente al Dipartimento di Ingegneria Civile e Architettura; il rimborso della quota residua del progetto "Andante" da parte dell'European Society for Radiotherapy and Oncology al Dipartimento di Fisica; il rimborso di spese per servizi anno 2016 da parte dell'Eucentre- Centro Europeo di Formazione e Ricerca in Ingegneria Sismica e del Policlinico San Matteo all'Area Beni Culturali; il recupero IRES anno 2015 da Eucentre- Centro Europeo di Formazione e Ricerca in Ingegneria Sismica; il rimborso delle penali per appalto monografie 2016 da parte del Politecnico di Milano a favore dell'Area Beni Culturali; il rimborso da parte di Unipolsai Assicurazioni Spa e altre assicurazioni della pubblicità legale su quotidiani; il rimborso delle spese di gestione impianti di riscaldamento, energia elettrica, acqua e manutenzione verde dei locali in via Ferrata da parte della società ST MicroelectronicsSrl; il rimborso per il cofinanziamento dello svolgimento dell'attività didattica e di ricerca da parte dello IUSS- Istituto Universitario di Studi Superiori per l'A.A. 2015/16; il rimborso di IMU anno 2016 e IRES anno 2015 da parte della Società Unisport Spa in liquidazione.

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 2016", visite guidate nei musei universitari, concessione in uso delle aule a società private, emissione "skill card ECDL", analisi chimico-fisiche per la Sanpellegrino Spa, analisi problematiche naturalistiche e idrogeologiche relative alla realizzazione del Masterplan Milano Linate e Malpensa per la Società per Azioni Esercizi Aeroportuali - S.E.A.

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 "Indennizzi assicurativi" include per la quasi totalità i rimborsi assicurativi per i danni del nubifragio dell'anno 2014.

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.

La voce " Sopravvenienze attive ordinarie istituzionale" accoglie per l'esercizio 2016 la quota derivante dall'azzeramento del Fondo Svalutazione Crediti del Centro Interdipartimentale di Materiali Avanzati e Dispositivi – Advanced Materials And Devices (MADE) in quanto al 31/12/2016 non esistevano in bilancio crediti potenzialmente inesigibili.

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEIO - ANNO 2016

La voce "Proventi da marchi e licenze" è relativa al ricavo per la cessione in permuta del diritto d'uso del marchio dell'Ateneo alla Facility Live OpCoSrl in cambio di n. 3 quote del capitale sociale stimato per 67.500€.

VARIAZIONE RIMANENZE (VI)

Descrizione	Valore al 31.12.2016	Valore al 31.12.2015	variazione
G.R.01.06.01.03.02 - Rimanenze finali materie di consumo e merci - Commerciale	110.120,52	118.480,54	-8.360,02
Totale VARIAZIONE RIMANENZE (VI)	110.120,52	118.480,54	-8.360,02

Questa voce si riferisce alle rimanenze finali al 31 dicembre 2016 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 2016 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 31.12.2016	Valore al 31.12.2015	variazione
VIII) Costi del personale	120.960.342,76	125.409.387,35	-4.449.044,59
IX) Costi della gestione corrente	73.553.143,37	67.825.186,62	5.727.956,75
X) Ammortamenti e svalutazioni	5.423.478,75	5.254.527,66	168.951,09
XI) Accantonamenti per rischi e oneri	5.990.026,99	4.519.302,38	1.470.724,61
XII) Oneri diversi di gestione	1.905.130,09	1.796.011,60	109.118,49
Totale COSTI OPERATIVI (B)	207.832.121,96	204.804.415,61	3.027.706,35

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEO - ANNO 2016

COSTI DEL PERSONALE (VIII)

I "Costi del personale" si dividono in:

- 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica per euro 88.620.979,54
- 2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo per euro 32.339.363,22

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

Descrizione	Valore al 31.12.2016	Valore al 31.12.2015	variazione
a) Docenti / ricercatori	78.547.454,41	82.504.810,77	-3.957.356,36
b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)	7.205.346,67	7.312.851,78	-107.505,11
c) Docenti a contratto	1.575.270,91	1.678.076,40	-102.805,49
d) Esperti linguistici	1.266.915,23	1.282.763,53	-15.848,30
e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	25.992,32	9.951,76	16.040,56
Totale personale dedicato alla ricerca e alla didattica (1)	88.620.979,54	92.788.454,24	-4.167.474,70

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENE0 - ANNO 2016

Docenti/ricercatori (a)

Descrizione	Valore al 31.12.2016	Valore al 31.12.2015	variazione
G.C.01.01.01.01.01.01 - Assegni fissi ai professori ordinari	20.101.509,02	20.835.572,99	-734.063,97
G.C.01.01.01.01.01.02 - Assegni fissi ai professori associati	21.003.229,65	19.287.206,29	1.716.023,36
G.C.01.01.01.01.01.03 - Assegni fissi ai ricercatori a tempo indeterminato	10.053.510,73	12.621.000,76	-2.567.490,03
G.C.01.01.01.01.01.04 - Contributi obbligatori su assegni fissi al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	14.763.911,34	15.230.604,66	-466.693,32
G.C.01.01.01.01.02.01 - Incarichi didattici al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	7.072,09	63.627,45	-56.555,36
G.C.01.01.01.01.02.02 - Contributi obbligatori su incarichi didattici al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	783,22	6.762,58	-5.979,36
G.C.01.01.01.01.03.01 - Altre competenze da attivita' istituzionale al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	628.743,34	1.824.769,91	-1.196.026,57
G.C.01.01.01.01.03.02 - Contributi obbligatori su altre competenze da attivita' istituzionale al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	150.777,78	450.253,08	-299.475,30
G.C.01.01.01.01.03.04 - Altre competenze da attivita' istituzionale al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato finanziate da terzi	2.260,74	7.535,80	-5.275,06
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	4.068,28	1.823,69	2.244,59
G.C.01.01.01.01.04.01 - Arretrati al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	101.078,33	111.130,00	-10.051,67
G.C.01.01.01.01.04.02 - Contributi obbligatori su arretrati al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	30.645,53	31.363,07	-717,54
G.C.01.01.01.01.05.01 - Competenze da attivita' commerciale al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	1.438.702,81	1.773.206,58	-334.503,77
G.C.01.01.01.02.01.01 - Retribuzioni a docenti a tempo determinato	111.513,80	132.589,37	-21.075,57
G.C.01.01.01.02.01.02 - Contributi obbligatori su retribuzioni per docenti a tempo determinato	32.269,40	38.021,69	-5.752,29
G.C.01.01.01.02.02.01 - Retribuzioni a ricercatori a tempo determinato di tipo A) ex art. 24 comma 3 L240/10	1.838.317,90	1.288.426,84	549.891,06
G.C.01.01.01.02.02.02 - Retribuzioni a ricercatori a tempo determinato di tipo B) ex art. 24 comma 3 L240/10	280.256,36	381.255,59	-100.999,23
G.C.01.01.01.02.02.03 - Contributi obbligatori su retribuzioni per ricercatori a tempo determinato	637.950,17	502.997,78	134.952,39
G.C.01.01.01.02.03.01 - Incarichi didattici a ricercatori a tempo determinato	1.191,28	2.205,73	-1.014,45
G.C.01.01.01.02.03.02 - Contributi obbligatori su incarichi didattici a ricercatori a tempo determinato	307,47	569,31	-261,84
G.C.01.01.01.02.04.01 - Altre competenze da attivita' istituzionale a ricercatori a tempo determinato	0,00	620,41	-620,41
G.C.01.01.01.02.04.02 - Contributi obbligatori su altre competenze da attivita' istituzionale a ricercatori a tempo determinato	0,00	160,15	-160,15
G.C.01.01.01.02.06.01 - Competenze da attivita' commerciale a ricercatori a tempo determinato	97.513,77	84.788,15	12.725,62
G.C.01.01.02.06.01.01 - Indennita' per competenze SSN policlinico San Matteo	5.360.942,94	5.937.519,77	-576.576,83
G.C.01.01.02.06.01.02 - Indennita' per competenze SSN Fondazione Mondino	543.194,00	582.414,93	-39.220,93
G.C.01.01.02.06.01.03 - Indennita' per competenze SSN Fondazione Maugeri	381.375,92	421.350,15	-39.974,23
G.C.01.01.02.06.01.04 - Indennita' per competenze SSN Istituti Clinici di Pavia e Vigevano	310.800,96	255.690,59	55.110,37
G.C.01.01.02.06.01.05 - Indennita' per competenze SSN altri enti ospedalieri	665.527,58	631.343,45	34.184,13
Totale Docenti/ricercatori (a)	78.547.454,41	82.504.810,77	-3.957.356,36

Per il personale docente e ricercatore, si rilevano:

- gli stipendi corrisposti nell'anno 2016 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";
- 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

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENE0 - ANNO 2016

DATI SULL'OCCUPAZIONE

I dati forniti si riferiscono al personale mediamente impiegato durante l'esercizio 2016 posto a confronto con l'esercizio 2015.

Docenti e Ricercatori	31/12/2016	31/12/2015	variazione
Docenti I Fascia	232	242	-10
Docenti II Fascia	371	380	-9
Ricercatori	239	244	-5
Ricercatori Legge 240/2010 - t.det.	68	53	15
Ricercatori tempo determinato	0	1	-1
totale	910	920	-10

Si segnala per completezza che il Ricercatore a Tempo Determinato esistente al 31/12/2015 nel corso del 2016 ha assunto la qualifica di Docente di II Fascia come professore associato.

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

Descrizione	Valore al 31.12.2016	Valore al 31.12.2015	variazione
G.C.01.01.01.03.01.01 - Assegni di ricerca	4.987.162,74	5.161.226,25	-174.063,51
G.C.01.01.01.03.01.02 - Contributi obbligatori per assegni di ricerca	1.031.964,87	1.035.238,31	-3.273,44
G.C.01.01.01.03.01.03 - Assegni finanziati da art.7 legge 240	137.607,09	124.283,30	13.323,79
G.C.01.01.01.03.01.04 - Contributi per assegni e contratti finanziati da art. 7 legge 240	24.273,84	24.871,82	-597,98
G.C.01.01.01.03.02.07 - Altre collaborazioni per attività istituzionale finanziate da terzi o da progetti	883.394,06	808.627,91	74.766,15
G.C.01.01.01.03.02.08 - Contributi obbligatori su altre collaborazioni per attività istituzionale finanziate da terzi o da progetti	140.944,07	158.604,19	-17.660,12
Totale Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.) (b)	7.205.346,67	7.312.851,78	-107.505,11

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 31.12.2016	Valore al 31.12.2015	variazione
C.01.01.01.04.01.01 - Docenti a contratto	450.111,62	634.904,80	-184.793,18
G.C.01.01.01.04.01.02 - Contratti finanziati da art.7 legge 240	0,00	24.867,68	-24.867,68
G.C.01.01.01.04.01.03 - Contributi obbligatori sul personale docente a contratto	72.964,88	100.803,44	-27.838,56
G.C.01.01.01.04.01.05 - Docenti a contratto per attività di didattica (integrativa, seminari da budget didattica)	650.861,80	451.890,48	198.971,32
G.C.01.01.01.04.01.06 - Contributi obbligatori su budget didattica	74.913,71	63.857,24	11.056,47
G.C.01.01.01.04.01.08 - Incentivo insegnamento lingue straniere	0,00	19.817,60	-19.817,60
G.C.01.01.01.04.01.09 - Contributi Incentivo insegnamento lingue straniere	0,00	2.489,83	-2.489,83
G.C.01.01.01.04.02.01 - DOCENTI A CONTRATTO PER ATTIVITA' DI DIDATTICA FINANZIATI DA ESTERNI	280.265,65	318.473,39	-38.207,74
G.C.01.01.01.04.02.02 - CONTRIBUTI OBBLIGATORI PER PERSONALE DOCENTE A CONTRATTO PER DIDATTICA FINANZIATI DA ESTERNI	46.153,25	60.971,94	-14.818,69
Totale Docenti a contratto (c)	1.575.270,91	1.678.076,40	-102.805,49

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

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEIO - ANNO 2016

Esperti linguistici (d)

Descrizione	Valore al 31.12.2016	Valore al 31.12.2015	variazione
G.C.01.01.01.05.01.01 - Assegni fissi collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato	445.622,62	456.021,61	-10.398,99
G.C.01.01.01.05.01.02 - Contributi obbligatori su assegni fissi a collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato	103.800,78	116.959,29	-13.158,51
G.C.01.01.01.05.02.01 - Altre competenze a collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato	409.608,26	510.806,35	-101.198,09
G.C.01.01.01.05.02.02 - Contributi obbligatori su altre competenze collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato	128.347,37	127.988,74	358,63
G.C.01.01.01.05.02.04 - Ore supplementari collaboratori ed esperti linguistici	102.695,04	0,00	102.695,04
G.C.01.01.01.05.04.01 - Accantonamento TFR per CEL a tempo indeterminato	71.182,26	70.987,54	194,72
G.C.01.01.01.05.05.01 - Assegni fissi collaboratori ed esperti linguistici di madrelingua a tempo determinato	3.018,53	0,00	3.018,53
G.C.01.01.01.05.05.02- Contributi obbligatori su assegni fissi collaboratori ed esperti linguistici di madrelingua a tempo determinato	950,50	0,00	950,50
G.C.01.01.01.05.06.01 - Altre competenze collaboratori ed esperti linguistici di madrelingua a tempo determinato	1.343,20	0,00	1.343,20
G.C.01.01.01.05.06.02 - Contributi obbligatori su altre competenze collaboratori ed esperti linguistici di madrelingua a tempo determinato	346,67	0,00	346,67
Totale Esperti linguistici (d)	1.266.915,23	1.282.763,53	-15.848,30

Questa voce accoglie le retribuzioni dei collaboratori linguistici che, al 31 dicembre 2015, erano pari a n. 30 dipendenti. Al 31 dicembre 2016 sono n. 30 di cui n. 29 a tempo indeterminato (un pensionamento al 01/04/2016) e n. 1 a tempo determinato per un anno. 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 31.12.2016	Valore al 31.12.2015	variazione
G.C.01.01.01.06.01.02 - Altro personale dedicato alla ricerca e alla didattica in campo attività istituzionale	25.992,32	9.951,76	16.040,56
Totale Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca (e)	25.992,32	9.951,76	16.040,56

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.

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEIO - ANNO 2016

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

Descrizione	Valore al 31.12.2016	Valore al 31.12.2015	variazione
G.C.01.01.02.01.01.01 - Assegni fissi al direttore generale	112.446,23	128.509,42	-16.063,19
G.C.01.01.02.01.01.02 - Contributi obbligatori su assegni fissi al direttore generale	36.665,12	41.895,15	-5.230,03
G.C.01.01.02.01.02.01 - Altre competenze al direttore generale	26.226,36	26.226,36	0,00
G.C.01.01.02.01.02.02 - Contributi obbligatori su altre competenze al direttore generale	6.346,78	6.346,78	0,00
G.C.01.01.02.02.01.01 - Assegni fissi ai dirigenti a tempo indeterminato	220.621,16	220.621,18	-0,02
G.C.01.01.02.02.01.02 - Contributi obbligatori su assegni fissi a dirigenti a tempo indeterminato	68.925,33	68.480,13	445,20
G.C.01.01.02.02.02.01 - Altre competenze dirigenti a tempo indeterminato	1.516,10	0,00	1.516,10
G.C.01.01.02.02.02.02 - Contributi obbligatori su altre competenze a dirigenti a tempo indeterminato	0,00	34.427,27	-34.427,27
G.C.01.01.02.03.01.01 - Assegni fissi al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	20.727.172,25	21.157.671,36	-430.499,11
G.C.01.01.02.03.01.02 - Contributi obbligatori su assegni fissi al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	6.452.151,47	6.584.005,54	-131.854,07
G.C.01.01.02.03.01.04 - Costo personale tecnico amministrativo ferie e ore maturate e non godute	146.351,46	-128.762,36	275.113,82
G.C.01.01.02.03.02.01 - Altre competenze da attivita' istituzionale al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	15.986,33	17.135,07	-1.148,74
G.C.01.01.02.03.02.02 - Contributi obbligatori su altre competenze da attivita' istituzionale al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	38.520,62	52.465,16	-13.944,54
G.C.01.01.02.03.02.04 - Incarichi aggiuntivi per la sicurezza	105.701,71	203.782,96	-98.081,25
G.C.01.01.02.03.03.02 - Contributi obbligatori su arretrati al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	0,00	170.949,77	-170.949,77
G.C.01.01.02.03.04.01 - Altre competenze da attivita' commerciale al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	723.348,97	975.440,46	-252.091,49
G.C.01.01.02.04.01.01 - Retribuzioni al personale tecnico amministrativo a tempo determinato finanziati da terzi	13.803,59	42.062,65	-28.259,06
G.C.01.01.02.04.01.02 - Contributi obbligatori su retribuzioni al personale tecnico amministrativo a tempo determinato finanziati da terzi	4.780,05	14.572,25	-9.792,20
G.C.01.01.02.04.04.01 - Competenze da attivita' commerciale al personale tecnico amministrativo a tempo determinato	2.463,14	27.422,60	-24.959,46
G.C.01.01.02.05.01.01 - Trattamento accessorio dei dirigenti (indennita' di risultato e di posizione)	184.333,00	234.971,90	-50.638,90
G.C.01.01.02.05.01.02 - Contributi obbligatori per il trattamento accessorio dei dirigenti	44.409,64	44.409,36	0,28
G.C.01.01.02.05.02.01 - Lavoro straordinario	160.000,00	160.000,00	0,00
G.C.01.01.02.05.02.02 - Lavoro straordinario e altre competenze finanziato da terzi	11.249,54	11.107,56	141,98
G.C.01.01.02.05.02.03 - Contributi obbligatori per lavoro straordinario a personale tecnico amministrativo	42.722,40	50.040,86	-7.318,46
G.C.01.01.02.05.03.01 - Retribuzione di posizione e risultato categoria EP	221.217,98	367.669,80	-146.451,82
G.C.01.01.02.05.03.02 - Indennità di responsabilità	0,00	2.401,22	-2.401,22
G.C.01.01.02.05.03.03 - Performance organizzativa ed individuale	1.246.932,21	900.413,29	346.518,92
G.C.01.01.02.05.03.05 - Rischi, disagi e reperibilità	0,00	3.806,55	-3.806,55
G.C.01.01.02.05.03.06 - Contributi obbligatori per il personale tecnico amministrativo su fondo accessorio	471.284,69	186.240,13	285.044,56
G.C.01.02.12.01.01.04 - Costi generali per il personale	717.653,67	738.019,90	-20.366,23
G.C.01.02.12.01.01.06 - Costi generali per prestazioni da personale esterno	23.334,75	66.789,69	-43.454,94
G.C.01.02.12.01.01.14 - Sussidi al personale	79.909,44	84.077,33	-4.167,89
G.C.01.02.12.01.01.17 - Costi del personale per polizze integrative	307.395,00	0,00	307.395,00
G.C.01.02.12.01.02.13 - Formazione obbligatoria ex-lege	23.275,88	18.137,44	5.138,44
G.C.01.02.12.01.02.14 - Formazione del personale	102.618,35	109.596,33	-6.977,98
Totale Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo 2)	32.339.363,22	32.620.933,11	-281.569,89

Il costo totale per il personale dirigente e tecnico amministrativo è di euro 32.339.363,22 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 su FFO ammonta a 8.591,57€e rientra nei limiti di legge. Tale costo è confluito nei costi per Personale a tempo determinato su "finanziamenti esterni" (G.C.01.01.02.04.01.01) e "finanziati da terzi" (G.C.01.01.02.04.01.02) , anziché sui conti "Retribuzioni al personale tecnico amministrativo a tempo determinato" e "Contributi obbligatori su retribuzioni al personale tecnico amministrativo a tempo determinato" finanziati con FFO.

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEIO - ANNO 2016

Per quanto riguarda gli straordinari, a fine anno è stato effettuato un accantonamento a favore del Fondo Accessorio PTA dell'anno corrente per la quota di straordinari non utilizzata; questo spiega l'evidenza di 160.000 € tra i costi.

Nell'anno 2016 sono stati accantonati € 66.710,16 a Fondo Straordinari.

Gli assegni fissi erogati al Direttore Generale sono esposti al netto delle rettifiche effettuate, in particolare nell'esercizio 2015 grava la correzione di competenza 2014 e nell'esercizio 2016 quelle del 2015 e 2016; questo spiega l'apparente diminuzione. Ai sensi del D.l. del 23/05/2001 le competenze lorde del Direttore Generale dell'Ateneo di Pavia ammontano a €131.132, le competenze accessorie sono pari al 20% di queste pertanto equivalgono a € 26.226. Si ricorda che l'ammontare esposto tra gli assegni fissi è decurtato della quota TFR maturata pertanto è inferiore all'importo lordo riportato in precedenza.

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 610mila euro ed i costi per sorveglianza sanitaria per i dipendenti per circa 105mila euro.

ULTERIORI DATI SULL'OCCUPAZIONE

I dati forniti si riferiscono al personale dirigente e tecnico amministrativo, mediamente impiegato durante l'esercizio 2016 posto a confronto con l'esercizio 2015.

Personale Dirigente e Tecnico Amministrativo	31/12/2016	31/12/2015	variazione
Direttore Generale	1	1	0
Dirigenti	5	5	0
PTA tempo indeterminato	848	854	-6
PTA tempo determinato	2	1	1
totale	856	861	-5

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 31.12.2016	Valore al 31.12.2015	variazione
1) Costi per sostegno agli studenti	38.834.114,60	38.595.907,12	238.207,48
2) Costi per il diritto allo studio	0,00	0,00	0,00
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	26.547,07	14.273,01	12.274,06
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	1.971.512,14	1.641.110,68	330.401,46
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	2.968.165,78	2.502.760,74	465.405,04
6) Variazione di rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00	0,00	0,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	2.635.262,65	2.170.679,93	464.582,72
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	19.841.661,82	17.522.956,18	2.318.705,64
9) Acquisto altri materiali	869.588,10	868.441,65	1.146,45
10) Variazione delle rimanenze di materiali	118.480,54	18.820,48	99.660,06
11) Costi per godimento beni di terzi	1.678.191,30	1.000.695,62	677.495,68
12) Altri costi	4.609.619,37	3.489.541,21	1.120.078,16
Totale COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE (IX)	73.553.143,37	67.825.186,62	5.727.956,75

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEEO - ANNO 2016

Costi per sostegno agli studenti (1)

Descrizione	Valore al 31.12.2016	Valore al 31.12.2015	variazione
G.C.01.02.01.01.01.01 - Borse di studio per dottorati di ricerca - Finanziamento Ministeriale	4.337.677,64	4.309.605,02	28.072,62
G.C.01.02.01.01.01.03 - Borse di studio per dottorati di ricerca - Finanziamento Esterno	1.307.528,14	1.161.682,25	145.845,89
G.C.01.02.01.01.01.04 - Borse di studio per dottorati di ricerca - Finanziamento Strutture	0,00	0,00	0,00
G.C.01.02.01.01.01.05 - Contributi INPS su borse per dottorati di ricerca	1.157.668,62	1.056.625,72	101.042,90
G.C.01.02.01.01.02.02 - Borse di studio per scuole di specializzazione mediche - Finanziamento Ministeriale	16.129.627,95	15.829.583,71	300.044,24
G.C.01.02.01.01.02.03 - Borse di studio per scuole di specializzazione mediche - Finanziamento da Enti Pubblici e Privati	1.935.877,76	2.539.015,98	-603.138,22
G.C.01.02.01.01.02.05 - Contributi INPS su borse per scuole di specializzazione mediche	2.890.691,87	2.883.436,72	7.255,15
G.C.01.02.01.01.03.01 - Oneri mobilita' internazionale	2.219.696,07	2.218.821,49	874,58
G.C.01.02.01.01.04.01 - Oneri rimborsi tasse studenti	2.708.773,70	2.489.525,19	219.248,51
G.C.01.02.01.01.05.01 - Attivita' part time	375.456,50	449.221,00	-73.764,50
G.C.01.02.01.01.05.02 - Borse tutoring	406.296,16	394.492,80	11.803,36
G.C.01.02.01.01.05.03 - Borse per capaci e meritevoli	770.956,22	666.701,52	104.254,70
G.C.01.02.01.01.05.04 - Altre borse	2.467.478,11	2.363.720,60	103.757,51
G.C.01.02.01.01.05.05 - Altri interventi a favore degli studenti	2.126.385,86	2.233.475,12	-107.089,26
Totale Costi per sostegno agli studenti (1)	38.834.114,60	38.595.907,12	238.207,48

Tutti i costi per sostegno agli studenti sono riclassificati in tale conto, non percependo l'Università di Pavia da Regione Lombardia ricavi per il Diritto allo Studio, avendo l'Ateneo costituito allo scopo apposito Ente strumentale (EDISU).

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.

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 1/10/2016 è stato attivato il XXXII 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 2016 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.

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEIO - ANNO 2016

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.

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	3.324.828,00	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	600.918,00	contributo a EDISU per borse per capaci e meritevoli integrato di una cifra corrispondente a quella attribuita in sede di avanzo 2014 destinato
		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.01.02.09.01.01.01 Cancelleria e altro materiale di consumo	63.852,00	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	85.000,00	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	54.250,00	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 COSTI	3.065.502,00	
			259.326,00	NON RIPARTITI - saranno disponibili una volta verificato l'effettivo incasso
totale RICA VI	3.324.828,00	Totale a pareggio	3.324.828,00	

L'eccedenza di incasso nel 2016 rispetto alle previsioni (€ 259.326,00) dovrà essere resa disponibile agli studenti mediante allocazione su uno specifico conto "Benessere studentesco e diritto allo studio", che sarà creato a bilancio 2017, non appena approvato il bilancio 2016.

E' stato previsto un accantonamento per euro 2.941.649,00 (pari all'importo previsionale 2017) da destinare a servizi agli studenti, mediante la stessa allocazione su specifico fondo "Benessere studentesco e diritto allo studio"; ciò in ragione dell'entrata in vigore della legge di bilancio che ha modificato i criteri di contribuzione, al fine di garantire la disponibilità per servizi agli studenti sul 2017 nelle more della definizione del nuovo modello contributivo, in quanto in passato, dalla sua istituzione, il provento era stato gestito per cassa.

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).

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEIO - ANNO 2016

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

Descrizione	Valore al 31.12.2016	Valore al 31.12.2015	variazione
G.C.01.02.03.01.01.01 - Costi per la ricerca e l'attività editoriale	26.547,07	14.273,01	12.274,06
Totale Costi per la ricerca e l'attività editoriale (3)	26.547,07	14.273,01	12.274,06

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 31.12.2016	Valore al 31.12.2015	variazione
G.C.01.02.04.01.01.01 - oneri trasferimento a partner progetti nazionali	1.269.994,47	420.383,10	849.611,37
G.C.01.02.04.01.01.02 - oneri trasferimento a partner progetti comunitari	678.153,05	631.890,73	46.262,32
G.C.01.02.04.01.01.03 - oneri trasferimento a partner progetti internazionali	23.364,62	588.836,85	-565.472,23
Totale Trasferimenti a partner di progetti coordinati (4)	1.971.512,14	1.641.110,68	330.401,46

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 2010, Cariplo 2010 Schwartz, Cariplo 2011, Cariplo 2013, Cariplo 2014, Cariplo 2015, Iniziative Family Friendly, SIR 2014, PLS Piano Lauree Scientifiche Area Matematica 2014-2016 e l'accordo di partenariato con la Fondazione I.R.C.C.S. Policlinico San Matteo ;
- Comunitari, ad esempio: LEONARDO, ERC, ANDANTE, Marie Curie Grant Agreement, EU-rhythmy 2015, e Horizon 2020;
- Internazionali, ad esempio: HORIZON 2020 LIQUEFACT e FQXI.

Acquisto materiale di consumo per laboratori (5)

Descrizione	Valore al 31.12.2016	Valore al 31.12.2015	variazione
G.C.01.02.05.01.01.01 - Acquisto materiale di consumo per laboratori	2.209.722,40	1.899.444,31	310.278,09
G.C.01.02.05.01.01.02 - Acquisto materiale di consumo per laboratori (commerciale)	758.443,38	603.316,43	155.126,95
Totale Acquisto materiale di consumo per laboratori (5)	2.968.165,78	2.502.760,74	465.405,04

La voce accoglie i costi per l'acquisto dei materiali di consumo per i laboratori, per lo più relativi ai dipartimenti e centri 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.

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEIO - ANNO 2016

Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico (7)

Descrizione	Valore al 31.12.2016	Valore al 31.12.2015	variazione
G.C.01.02.07.01.01.01 - Libri	234.473,12	97.863,76	136.609,36
G.C.01.02.07.01.01.02 - E-book	11.884,31	11.854,76	29,55
G.C.01.02.07.01.01.03 - Abbonamento a riviste cartacee	346.745,93	482.599,87	-135.853,94
G.C.01.02.07.01.01.04 - Abbonamento a riviste online	2.035.961,20	1.549.005,43	486.955,77
G.C.01.02.07.01.01.05 - Altro materiale bibliografico	5.546,99	29.146,56	-23.599,57
G.C.01.02.07.01.01.06 - Libri (commerciale)	464,10	191,25	272,85
G.C.01.02.07.01.01.07 - E-book (commerciale)	0,00	18,30	-18,30
G.C.01.02.07.01.01.14 - Altro materiale bibliografico (commerciale)	187,00	0,00	187,00
Totale Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico (7)	2.635.262,65	2.170.679,93	464.582,72

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.

Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali (8)

L'analisi dei singoli costi viene proposta attraverso l'esposizione della tabella che riepiloga tutti i costi riclassificati come "Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali", e che successivamente vengono dettagliati in tabelle raggruppati per tipologia, con evidenza delle principali voci che hanno caratterizzato il costo.

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEIO - ANNO 2016

Descrizione	Valore al 31.12.2016	Valore al 31.12.2015	variazione
G.C.01.02.08.01.01.01 - Acquisto di servizi	1.970.100,24	1.457.350,85	512.749,39
G.C.01.02.08.01.01.02 - Acquisto di servizi (commerciale)	282.474,57	593.186,23	-310.711,66
G.C.01.02.08.01.02.01 - Studi, consulenze e indagini	2.185.353,33	1.835.621,15	349.732,18
G.C.01.02.08.01.02.02 - Studi, consulenze e indagini (commerciale)	290.834,90	196.356,19	94.478,71
G.C.01.02.08.01.02.04 - Collaborazioni coordinate continuative amministrative	104.607,24	7.591,95	97.015,29
G.C.01.02.08.01.02.10 - Acquisto di servizi da agenzia di somministrazione lavoro interinale	77.234,67	48.605,46	28.629,21
G.C.01.02.12.01.01.16 - Costi generali per prestazioni da personale esterno (commerciale)	4.787,00	12.246,74	-7.459,74
G.C.01.02.12.01.02.08 - Compensi e rimborso spese convegni	92.079,80	176.782,79	-84.702,99
G.C.01.02.12.01.02.09 - Compensi e rimborso spese convegni (commerciale)	2.342,90	4.125,84	-1.782,94
G.C.01.02.12.01.02.10 - Organizzazione manifestazioni e convegni	199.124,22	177.487,54	21.636,68
G.C.01.02.12.01.02.11 - Organizzazione manifestazione e convegni (commerciale)	21.470,00	29.387,00	-7.917,00
G.C.01.02.12.01.02.12 - Compensi, missioni e rimborso spese a componenti commissioni di concorso	275.804,75	389.572,68	-113.767,93
G.C.01.02.12.02.01.01 - Utenze e canoni per telefonia fissa (promiscuo)	41.451,75	224.397,66	-182.945,91
G.C.01.02.12.02.01.02 - Utenze e canoni per telefonia mobile (promiscuo)	14.269,33	16.940,38	-2.671,05
G.C.01.02.12.02.01.03 - Utenze e canoni per reti di trasmissione (promiscuo)	82.263,06	87.638,19	-5.375,13
G.C.01.02.12.02.01.04 - Utenze e canoni per energia elettrica (promiscuo)	2.868.762,87	2.741.954,37	126.808,50
G.C.01.02.12.02.01.05 - Utenze e canoni per acqua (promiscuo)	307.458,41	546.600,53	-239.142,12
G.C.01.02.12.02.01.06 - Utenze e canoni per gas (promiscuo)	7.063,03	30.462,58	-23.399,55
G.C.01.02.12.02.01.09 - Utenze e canoni per telefonia fissa (commerciale)	0,00	257,77	-257,77
G.C.01.02.12.02.01.10 - Utenze e canoni per telefonia mobile (commerciale)	123,00	10,00	113,00
G.C.01.02.12.02.01.12 - Utenze e canoni per energia elettrica (commerciale)	9.912,26	10.322,39	-410,13
G.C.01.02.12.02.01.15 - Canoni per banche dati (commerciale)	28,20	0,00	28,20
G.C.01.02.12.02.01.17 - Utenze e canoni per telefonia fissa	672,93	863,25	-190,32
G.C.01.02.12.02.01.18 - Utenze e canoni per telefonia mobile	8.486,62	6.477,19	2.009,43
G.C.01.02.12.02.01.19 - Utenze e canoni per reti di trasmissione	1.026,65	0,00	1.026,65
G.C.01.02.12.02.01.20 - Utenze e canoni per energia elettrica	38.674,47	0,00	38.674,47
G.C.01.02.12.02.01.21 - Utenze e canoni per acqua	416,49	1.374,67	-958,18
G.C.01.02.12.02.01.22 - Utenze e canoni per gas	12.132,05	8.580,48	3.551,57
G.C.01.02.12.02.01.23 - Canoni per banche dati	2.653,54	30.701,89	-28.048,35
G.C.01.02.12.02.01.24 - Altre Utenze e canoni	479.022,94	45.681,52	433.341,42
G.C.01.02.12.02.02.01 - Manutenzione e gestione strutture	198.225,87	258.449,78	-60.223,91
G.C.01.02.12.02.02.02 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili	1.183.934,81	489.879,91	694.054,90
G.C.01.02.12.02.02.03 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti	1.134.515,25	557.054,45	577.460,80
G.C.01.02.12.02.02.04 - Manutenzione e gestione strutture (commerciale)	1.192,00	0,00	1.192,00
G.C.01.02.12.02.02.05 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature e mobili (commerciale)	84.752,48	99.875,94	-15.123,46
G.C.01.02.12.02.02.12 - Servizi ausiliari, traslochi e facchinaggio (commerciale)	7.400,00	50,00	7.350,00
G.C.01.02.12.02.02.13 - Servizi ausiliari, traslochi e facchinaggio (promiscuo)	750.315,92	701.117,61	49.198,31
G.C.01.02.12.02.02.14 - Pulizia (promiscuo)	2.638.806,86	2.645.591,23	-6.784,37
G.C.01.02.12.02.02.15 - Riscaldamento e condizionamento (promiscuo)	2.241.812,84	1.965.942,59	275.870,25
G.C.01.02.12.02.02.20 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature e mobili (istituzionale)	764.555,15	689.860,04	74.695,11
G.C.01.02.12.02.02.21 - Spese automezzi (istituzionale)	9.683,33	8.260,66	1.422,67
G.C.01.02.12.02.02.22 - Spese autocarri (istituzionale)	7.554,44	5.695,54	1.858,90
G.C.01.02.12.02.02.23 - Servizi ausiliari, traslochi e facchinaggio (istituzionale)	105.634,37	60.931,57	44.702,80
G.C.01.02.12.02.02.24 - Pulizia (istituzionale)	64.675,98	64.437,17	238,81
G.C.01.02.12.02.02.26 - Riscaldamento e condizionamento (istituzionale)	92.035,90	0,00	92.035,90
G.C.01.02.12.02.02.28 - Servizi di vigilanza (istituzionale)	37.981,70	39.750,87	-1.769,17
G.C.01.02.12.02.03.01 - Assistenza informatica e manutenzione software (commerciale)	8.214,18	30.716,78	-22.502,60
G.C.01.02.12.02.03.03 - Assistenza informatica e manutenzione software (istituzionale)	165.900,81	191.455,45	-25.554,64
G.C.01.02.12.02.04.01 - Assicurazioni	496.290,69	559.823,61	-63.532,92
G.C.01.02.12.02.04.02 - Assicurazioni (commerciale)	0,00	110,00	-110,00
G.C.01.02.12.02.04.12 - Acquisto di servizi per spese di rappresentanza (commerciale)	514,40	862,05	-347,65
G.C.01.02.12.02.04.13 - Pubblicita' obbligatoria (istituzionale)	21.228,45	12.191,06	9.037,39
G.C.01.02.12.02.04.15 - Pubblicita' discrezionale (istituzionale)	7.076,00	9.247,60	-2.171,60
G.C.01.02.12.02.04.17 - Spese postali (istituzionale)	96.955,55	90.831,93	6.123,62
G.C.01.02.12.02.04.18 - Spese postali (commerciale)	469,03	1.230,01	-760,98
G.C.01.02.12.02.04.19 - Acquisto di servizi per spese di rappresentanza (istituzionale)	8.466,16	8.810,24	-344,08
G.C.01.02.12.02.04.20 - Spese legali e patrocinio (istituzionale)	82.017,85	89.412,13	-7.394,28
G.C.01.02.12.02.04.22 - Smaltimento rifiuti nocivi (istituzionale)	126.280,93	90.432,22	35.848,71
G.C.01.02.12.02.04.23 - Smaltimento rifiuti nocivi (commerciale)	3.066,44	0,00	3.066,44
G.C.01.02.12.02.04.24 - Spese per le pubblicazioni dell'Ateneo (istituzionale)	29.498,20	77.821,18	-48.322,98
G.C.01.02.12.02.04.26 - Spese di trasporto e spedizione (istituzionale)	83.828,37	87.157,11	-3.328,74
G.C.01.02.12.02.04.27 - Spese di trasporto e spedizione (commerciale)	8.146,64	5.380,16	2.766,48
Totale Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali (8)	19.841.661,82	17.522.956,18	2.318.705,64

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENE0 - ANNO 2016

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.

Descrizione	valore al 31.12.2016	valore al 31.12.2015	variazione
Consulenze e Prestazioni di Servizio Tecnico-Gestionali	3.020.639,74	2.579.406,30	441.233,44
Gestione Rete Telematica e Telefonica	148.293,34	336.584,44	-188.291,10
Gestione Immobili e Utenze	8.648.498,10	8.403.898,88	244.599,22
Manutenzioni Ordinarie e Riparazioni	3.167.757,69	1.836.670,34	1.331.087,35
Servizi Diversi	4.856.472,95	4.366.396,22	490.076,73
totale Acquisto di Servizi e collaborazioni tecnico-gestionali (8)	19.841.661,82	17.522.956,18	2.318.705,64

Consulenze e Prestazioni di Servizio Tecnico-Gestionali

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

Descrizione	Valore al 31.12.2016	Valore al 31.12.2015	variazione
G.C.01.02.08.01.02.01 - Studi, consulenze e indagini	2.185.353,33	1.835.621,15	349.732,18
G.C.01.02.08.01.02.02 - Studi, consulenze e indagini (commerciale)	290.834,90	196.356,19	94.478,71
G.C.01.02.08.01.02.04 - Collaborazioni coordinate continuative amministrative	104.607,24	7.591,95	97.015,29
G.C.01.02.08.01.02.10 - Acquisto di servizi da agenzie di somministrazione lavoro interinale	77.234,67	48.605,46	28.629,21
G.C.01.02.12.01.01.16 - Costi generali per prestazioni da personale esterno (commerciale)	4.787,00	12.246,74	-7.459,74
G.C.01.02.12.01.02.12 - Compensi, missioni e rimborso spese a componenti commissioni di concorso	275.804,75	389.572,68	-113.767,93
G.C.01.02.12.02.04.20 - Spese legali e patrocinio (istituzionale)	82.017,85	89.412,13	-7.394,28
Totale Consulenze e Prestazioni di Servizio Tecnico-Gestionali	3.020.639,74	2.579.406,30	441.233,44

In particolare, gli "Studi consulenze e indagini" nel 2016 hanno registrato un forte incremento dovuto ad attività specifiche svolte nell'esercizio, e si riferiscono a consulenze di CINECA per il "servizio di managed hosting applicato", consulenze della PWC PricewaterhouseCoopers Spa per la formazione e redazione dello Stato Patrimoniale Iniziale 2015, consulenze tecniche per la progettazione e direzione del cantiere della Biblioteca San Tommaso e per il Campus della Salute, consulenze legali e fiscali, consulenze esterne per progetti di ricerca e di didattica.

Gestione Rete Telematica e Telefonica

Descrizione	Valore al 31.12.2016	Valore al 31.12.2015	variazioni
G.C.01.02.12.02.01.01 - Utenze e canoni per telefonia fissa (promiscuo)	41.451,75	224.397,66	-182.945,91
G.C.01.02.12.02.01.02 - Utenze e canoni per telefonia mobile (promiscuo)	14.269,33	16.940,38	-2.671,05
G.C.01.02.12.02.01.03 - Utenze e canoni per reti di trasmissione (promiscuo)	82.263,06	87.638,19	-5.375,13
G.C.01.02.12.02.01.09 - Utenze e canoni per telefonia fissa (commerciale)	0,00	257,77	-257,77
G.C.01.02.12.02.01.10 - Utenze e canoni per telefonia mobile (commerciale)	123,00	10,00	113,00
G.C.01.02.12.02.01.17 - Utenze e canoni per telefonia fissa	672,93	863,25	-190,32
G.C.01.02.12.02.01.18 - Utenze e canoni per telefonia mobile	8.486,62	6.477,19	2.009,43
G.C.01.02.12.02.01.19 - Utenze e canoni per reti di trasmissione	1.026,65	0,00	1.026,65
Totale Gestione Rete Telematica e e Telefonica	148.293,34	336.584,44	-188.291,10

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.

In generale la riduzione delle spese per telefonia registrata nell'esercizio 2016 è dovuta al riconoscimento di un credito per errata fatturazione.

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENE0 - ANNO 2016

Gestione Immobili e Utenze

Descrizione	Valore al 31.12.2016	Valore al 31.12.2015	variazione
G.C.01.02.12.02.01.04 - Utenze e canoni per energia elettrica (promiscuo)	2.868.762,87	2.741.954,37	126.808,50
G.C.01.02.12.02.01.05 - Utenze e canoni per acqua (promiscuo)	307.458,41	546.600,53	-239.142,12
G.C.01.02.12.02.01.06 - Utenze e canoni per gas (promiscuo)	7.063,03	30.462,58	-23.399,55
G.C.01.02.12.02.01.12 - Utenze e canoni per energia elettrica (commerciale)	9.912,26	10.322,39	-410,13
G.C.01.02.12.02.01.20 - Utenze e canoni per energia elettrica	38.674,47	0,00	38.674,47
G.C.01.02.12.02.01.21 - Utenze e canoni per acqua	416,49	1.374,67	-958,18
G.C.01.02.12.02.01.22 - Utenze e canoni per gas	12.132,05	8.580,48	3.551,57
G.C.01.02.12.02.02.01 - Manutenzione e gestione strutture	198.225,87	258.449,78	-60.223,91
G.C.01.02.12.02.02.04 - Manutenzione e gestione strutture (commerciale)	1.192,00	0,00	1.192,00
G.C.01.02.12.02.02.14 - Pulizia (promiscuo)	2.638.806,86	2.645.591,23	-6.784,37
G.C.01.02.12.02.02.15 - Riscaldamento e condizionamento (promiscuo)	2.241.812,84	1.965.942,59	275.870,25
G.C.01.02.12.02.02.24 - Pulizia (istituzionale)	64.675,98	64.437,17	238,81
G.C.01.02.12.02.02.26 - Riscaldamento e condizionamento (istituzionale)	92.035,90	0,00	92.035,90
G.C.01.02.12.02.02.28 - Servizi di vigilanza (istituzionale)	37.981,70	39.750,87	-1.769,17
G.C.01.02.12.02.04.22 - Smaltimento rifiuti nocivi (istituzionale)	126.280,93	90.432,22	35.848,71
G.C.01.02.12.02.04.23 - Smaltimento rifiuti nocivi (commerciale)	3.066,44	0,00	3.066,44
Totale Gestione Immobili e Utenze	8.648.498,10	8.403.898,88	244.599,22

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 31.12.2016	Valore al 31.12.2015	variazione
G.C.01.02.12.02.02.02 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili	1.183.934,81	489.879,91	694.054,90
G.C.01.02.12.02.02.03 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti	1.134.515,25	557.054,45	577.460,80
G.C.01.02.12.02.02.05 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature e mobili (commerciale)	84.752,48	99.875,94	-15.123,46
G.C.01.02.12.02.02.20 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature e mobili (istituzionale)	764.555,15	689.860,04	74.695,11
Totale Manutenzioni Ordinarie e Riparazioni	3.167.757,69	1.836.670,34	1.331.087,35

In particolare, le "Manutenzioni ordinarie e riparazioni immobili" nel 2016 hanno registrato un forte incremento dovuto ad interventi di manutenzione edile, di falegnameria, opere da fabbro e tinteggiature, unitamente a specifici interventi manutentivi sugli edifici del dipartimento di Scienze della Terra, della sezione di Anatomia Umana presso il Dipartimento di Medicina Sperimentale e Forense, e la riqualificazione dell'ex alloggio del custode presso il Dipartimento di Chimica.

Anche le "Manutenzioni ordinarie e riparazioni impianti" nel 2016 hanno registrato un forte incremento dovuto ad interventi di manutenzione degli impianti elettrici, delle centrali telefoniche, dell'impianto rilevamento fumi e gas e dell'impianto Ciclotrone.

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENE0 - ANNO 2016

Servizi diversi

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

Descrizione	Valore al 31.12.2016	Valore al 31.12.2015	variazione
G.C.01.02.08.01.01.01 - Acquisto di servizi	1.970.100,24	1.457.350,85	512.749,39
G.C.01.02.08.01.01.02 - Acquisto di servizi (commerciale)	282.474,57	593.186,23	-310.711,66
G.C.01.02.12.01.02.08 - Compensi e rimborso spese convegni	92.079,80	176.782,79	-84.702,99
G.C.01.02.12.01.02.09 - Compensi e rimborso spese convegni (commerciale)	2.342,90	4.125,84	-1.782,94
G.C.01.02.12.01.02.10 - Organizzazione manifestazioni e convegni	199.124,22	177.487,54	21.636,68
G.C.01.02.12.01.02.11 - Organizzazione manifestazione e convegni (commerciale)	21.470,00	29.387,00	-7.917,00
G.C.01.02.12.02.01.15 - Canoni per banche dati (commerciale)	28,20	0,00	28,20
G.C.01.02.12.02.01.23 - Canoni per banche dati	2.653,54	30.701,89	-28.048,35
G.C.01.02.12.02.01.24 - Altre Utenze e canoni	479.022,94	45.681,52	433.341,42
G.C.01.02.12.02.02.12 - Servizi ausiliari, traslochi e facchinaggio (commerciale)	7.400,00	50,00	7.350,00
G.C.01.02.12.02.02.13 - Servizi ausiliari, traslochi e facchinaggio (promiscuo)	750.315,92	701.117,61	49.198,31
G.C.01.02.12.02.02.21 - Spese automezzi (istituzionale)	9.683,33	8.260,66	1.422,67
G.C.01.02.12.02.02.22 - Spese autocarri (istituzionale)	7.554,44	5.695,54	1.858,90
G.C.01.02.12.02.02.23 - Servizi ausiliari, traslochi e facchinaggio (istituzionale)	105.634,37	60.931,57	44.702,80
G.C.01.02.12.02.03.01 - Assistenza informatica e manutenzione software (commerciale)	8.214,18	30.716,78	-22.502,60
G.C.01.02.12.02.03.03 - Assistenza informatica e manutenzione software (istituzionale)	165.900,81	191.455,45	-25.554,64
G.C.01.02.12.02.04.01 - Assicurazioni	496.290,69	559.823,61	-63.532,92
G.C.01.02.12.02.04.02 - Assicurazioni (commerciale)	0,00	110,00	-110,00
G.C.01.02.12.02.04.12 - Acquisto di servizi per spese di rappresentanza (commerciali)	514,40	862,05	-347,65
G.C.01.02.12.02.04.13 - Pubblicita' obbligatoria (istituzionale)	21.228,45	12.191,06	9.037,39
G.C.01.02.12.02.04.15 - Pubblicita' discrezionale (istituzionale)	7.076,00	9.247,60	-2.171,60
G.C.01.02.12.02.04.17 - Spese postali (istituzionale)	96.955,55	90.831,93	6.123,62
G.C.01.02.12.02.04.18 - Spese postali (commerciale)	469,03	1.230,01	-760,98
G.C.01.02.12.02.04.19 - Acquisto di servizi per spese di rappresentanza (istituzionale)	8.466,16	8.810,24	-344,08
G.C.01.02.12.02.04.24 - Spese per le pubblicazioni dell'Ateneo (istituzionale)	29.498,20	77.821,18	-48.322,98
G.C.01.02.12.02.04.26 - Spese di trasporto e spedizione (istituzionale)	83.828,37	87.157,11	-3.328,74
G.C.01.02.12.02.04.27 - Spese di trasporto e spedizione (commerciale)	8.146,64	5.380,16	2.766,48
Totale Servizi Diversi	4.856.472,95	4.366.396,22	490.076,73

Le "Altre utenze e canoni" riguardano essenzialmente i canoni di noleggio delle fotocopiatrici e canoni per l'utilizzo di aule . In particolare, tale voce nel 2016 ha registrato un forte incremento dovuto ai costi per la gestione dei servizi delle aule corrisposti alla società SGS Srl e per la gestione della banca dati dei laureati da parte del Consorzio Interuniversitario Almalaurea.

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

Per alcune tipologie di costi (ad esempio "Acquisto di servizi") la variazione rispetto all'esercizio 2015 è dovuta sostanzialmente a una diversa classificazione del campo di attività (istituzionale, commerciale, promiscuo) e quindi va letta complessivamente per natura di costo.

Acquisto altri materiali (9)

Nella voce in esame si evidenziano i costi legati all'acquisto di materiali non ricompresi nelle voci precedenti, in particolare la cancelleria e il materiale di consumo.

Descrizione	Valore al 31.12.2016	Valore al 31.12.2015	variazione
G.C.01.02.09.01.01.01 - Cancelleria e altro materiale di consumo	846.104,02	815.193,73	30.910,29
G.C.01.02.09.01.01.02 - Cancelleria e altro materiale di consumo (commerciale)	23.484,08	36.585,33	-13.101,25
G.C.01.02.09.01.02.01 - Acquisto beni strumentali inferiori a € 250	0,00	15.846,29	-15.846,29
G.C.01.02.09.01.02.02 - Acquisto beni strumentali inferiori a € 250 (commerciale)	0,00	816,30	-816,30
Totale Acquisto altri materiali (9)	869.588,10	868.441,65	1.146,45

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENE0 - ANNO 2016

Variazione delle rimanenze di materiali (10)

Descrizione	Valore al 31.12.2016	Valore al 31.12.2015	variazione
G.C.01.02.10.01.02.02 - Rimanenze iniziali materie di consumo e merci (commerciale)	118.480,54	18.820,48	99.660,06
Totale Variazione delle rimanenze di materiali (10)	118.480,54	18.820,48	99.660,06

Questa voce rappresenta il valore delle Rimanenze 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.

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.

Costi per godimento beni di terzi (11)

Descrizione	Valore al 31.12.2016	Valore al 31.12.2015	variazione
G.C.01.02.11.01.01.01 - Noleggi e spese accessorie (commerciale)	25.724,28	9.592,33	16.131,95
G.C.01.02.11.01.01.03 - Noleggi e spese accessorie (istituzionale)	104.245,62	90.032,54	14.213,08
G.C.01.02.11.01.02.01 - Leasing operativo ed altre forme di locazione di beni mobili (commerciale)	0,00	538,50	-538,50
G.C.01.02.11.01.02.03 - Leasing operativo ed altre forme di locazione di beni mobili (istituzionale)	4.407,05	3.122,38	1.284,67
G.C.01.02.11.01.03.01 - Licenze software (commerciale)	289,36	812,32	-522,96
G.C.01.02.11.01.03.03 - Licenze software	1.411.241,23	795.955,03	615.286,20
G.C.01.02.11.01.04.01 - Locazioni	120.688,26	96.938,45	23.749,81
G.C.01.02.11.01.05.01 - Costi per il godimento di beni di terzi	11.595,50	3.704,07	7.891,43
Totale Costi per godimento beni di terzi (11)	1.678.191,30	1.000.695,62	677.495,68

I "Noleggi e spese accessorie" sono relative a noleggio di fotocopiatrici, bombole e altro materiale medico, nonché al noleggio di attrezzature per l'organizzazione dell'evento "Porte Aperte alle Imprese 2016".

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 e del dipartimento di ingegneria industriale e dell'informazione.

La voce "Licenze software" accoglie i canoni relativi all'utilizzo dei programmi software e antivirus, tra cui anche il canone di servizio e di hosting del programma U-budget, U-gov, Esse3 e Iris 2016 del CINECA legato a specifiche attività di assistenza che si sono rese necessarie nell'esercizio 2016 e dal quale ha dipeso la consistente variazione della voce rispetto al 2015.

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 saldo nel 2016

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEIO - ANNO 2016

- Spese per Godimento beni di terzi per utilizzo spazi didattici per master presso la Residenza Biomedica (Collegio Universitario Santa Caterina da Siena– Dipartimento di scienze del farmaco) (erroneamente classificati nella voce locazioni)
- Spese per Godimento beni di terzi per utilizzo spazi didattici per master presso il Polo Tecnologico (Polo Tecnologico di Pavia srl– Dipartimento di scienze del farmaco) (erroneamente classificati nella voce locazioni)

Altri costi (12)

Descrizione	Valore al 31.12.2016	Valore al 31.12.2015	variazione
G.C.01.02.12.01.01.01 - Gettoni/indennità ai membri degli organi istituzionali	117.080,67	114.533,75	2.546,92
G.C.01.02.12.01.01.02 - Quote associative (istituzionale)	75.088,37	67.440,02	7.648,35
G.C.01.02.12.01.01.03 - Altre spese per attività istituzionali	1.407.918,94	505.570,71	902.348,23
G.C.01.02.12.01.01.07 - Rimborso a personale esterno per spese anticipate in nome e per conto	5.591,80	8.434,20	-2.842,40
G.C.01.02.12.01.01.09 - Quote associative (commerciale)	0,00	30,31	-30,31
G.C.01.02.12.01.01.13 - Compensi al collegio dei revisori	24.440,44	26.414,69	-1.974,25
G.C.01.02.12.01.01.15 - Adesioni a enti, consorzi e fondazioni	514.183,82	584.780,00	-70.596,18
G.C.01.02.12.01.02.01 - Missioni per progetti di ricerca finalizzati	902.325,20	1.011.485,84	-109.160,64
G.C.01.02.12.01.02.02 - Missioni per accordi internazionali, per attività di mobilità internazionale e di internazionalizzazione (istituzionale)	101.091,35	78.206,35	22.885,00
G.C.01.02.12.01.02.03 - Missioni su fondi di soggetti pubblici destinati ad attività di ricerca	279.834,42	253.436,09	26.398,33
G.C.01.02.12.01.02.04 - Missioni su fondi e per attività in conto terzi (Commerciale)	141.759,03	191.868,23	-50.109,20
G.C.01.02.12.01.02.05 - Indennità di missione e rimborso spese viaggi	136.411,96	44.610,52	91.801,44
G.C.01.02.12.01.02.06 - Spese per pubblicazioni	285.571,51	235.201,26	50.370,25
G.C.01.02.12.01.02.07 - Partecipazione a convegni	261.298,19	213.215,58	48.082,61
G.C.01.02.12.01.02.15 - Missioni e rimborsi spese Rettore, Direttore Generale e loro delegati	69.292,33	33.312,48	35.979,85
G.C.01.02.12.01.02.16 - Missioni e rimborsi spese collegio revisori e nucleo di valutazione	11.441,11	10.412,86	1.028,25
G.C.01.02.12.01.02.17 - Missioni per attività connesse a finanziamenti a destinazione vincolata	83.182,06	53.317,99	29.864,07
G.C.01.02.12.01.02.18 - Missioni per accordi internazionali, per attività di mobilità internazionale e di internazionalizzazione (istituzionale)	81.877,22	33.030,65	48.846,57
G.C.01.02.12.01.02.19 - Partecipazione a convegni (commerciale)	5.187,95	7.014,92	-1.826,97
G.C.01.02.12.02.02.19 - Spese per carburante (istituzionale)	2.206,40	5.466,99	-3.260,59
G.C.01.02.12.02.04.04 - Spesa corrente per brevetti (commerciale)	835,25	8.511,19	-7.675,94
G.C.01.02.12.02.04.29 - Spesa corrente per brevetti (istituzionale)	7.734,27	3.246,58	4.487,69
G.C.01.05.01.01.05.09 - Tagliaspese	95.267,08	0,00	95.267,08
Totale Altri costi (12)	4.609.619,37	3.489.541,21	1.120.078,16

In relazione alle spese contingentate si rimanda all'apposito documento.

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

Descrizione	valore al 31.12.2016	valore al 31.12.2015	variazione
Costi per il funzionamento degli organi istituzionali	141.521,11	140.948,44	572,67
Altri costi per attività istituzionale	2.290.560,84	1.406.893,18	883.667,66
Costi per missioni	2.073.700,82	1.929.911,51	143.789,31
Costi diversi	103.836,60	11.788,08	92.048,52
totale Altri Costi (12)	4.609.619,37	3.489.541,21	1.120.078,16

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENE0 - ANNO 2016

Costi per il funzionamento degli Organi Istituzionali

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

Descrizione	Valore al 31.12.2016	Valore al 31.12.2015	variazione
G.C.01.02.12.01.01.01 - Gettoni/indennità ai membri degli organi istituzionali	117.080,67	114.533,75	2.546,92
G.C.01.02.12.01.01.13 - Compensi al collegio dei revisori	24.440,44	26.414,69	-1.974,25
Totale Costi per il funzionamento degli Organi Istituzionali	141.521,11	140.948,44	572,67

Altri costi per attività istituzionale

Descrizione	Valore al 31.12.2016	Valore al 31.12.2015	variazione
G.C.01.02.12.01.01.02 - Quote associative (istituzionale)	75.088,37	67.440,02	7.648,35
G.C.01.02.12.01.01.03 - Altre spese per attività istituzionali	1.407.918,94	505.570,71	902.348,23
G.C.01.02.12.01.01.07 - Rimborso a personale esterno per spese anticipate in nome e per conto	5.591,80	8.434,20	-2.842,40
G.C.01.02.12.01.01.15 - Adesioni a enti, consorzi e fondazioni	514.183,82	584.780,00	-70.596,18
G.C.01.02.12.01.02.06 - Spese per pubblicazioni	285.571,51	235.201,26	50.370,25
G.C.01.02.12.02.02.19 - Spese per carburante (istituzionale)	2.206,40	5.466,99	-3.260,59
Totale Altri costi per attività istituzionale	2.290.560,84	1.406.893,18	883.667,66

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 2016) ;
- 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, iscrizione a congressi, il contributo per l'equilibrio economico finanziario del Project Financing, e trasferimenti ad altri istituti universitari per attività istituzionale);
- 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 (tra i quali: 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, Conferenza Nazionale Permanente dei Presidi delle Facoltà di Scienze e Tecnologie, Fondazione Teatro Frascini, Fondazione Alma Mater Ticinensis, Consorzio Pavese per Studi Post Universitari Area Sanitaria, CIAMF-Consortio Interuniversitario per l'Alta Formazione in Matematica, Collegio Universitario Santa Caterina da Siena, EADI-European Association of Development Research and Training Institutes, AFIL Cluster Fabbrica Intelligente Lombardia, APRE-Agenzia Promozione Ricerca Europea, Consiglio dell'Ordine degli Avvocati di Pavia, 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 di attrezzature per fini istituzionali e mezzi destinati ad attività di ricerca.

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENE0 - ANNO 2016

Costi per missioni

Descrizione	Valore al 31.12.2016	Valore al 31.12.2015	variazione
G.C.01.02.12.01.02.01 - Missioni per progetti di ricerca finalizzati	902.325,20	1.011.485,84	-109.160,64
G.C.01.02.12.01.02.02 - Missioni per accordi internazionali, per attività di mobilità internazionale e di internazionalizzazione (istituzionale)	101.091,35	78.206,35	22.885,00
G.C.01.02.12.01.02.03 - Missioni su fondi di soggetti pubblici destinati ad attività di ricerca	279.834,42	253.436,09	26.398,33
G.C.01.02.12.01.02.04 - Missioni su fondi e per attività in conto terzi (Commerciale)	141.759,03	191.868,23	-50.109,20
G.C.01.02.12.01.02.05 - Indennità di missione e rimborso spese viaggi	136.411,96	44.610,52	91.801,44
G.C.01.02.12.01.02.07 - Partecipazione a convegni	261.298,19	213.215,58	48.082,61
G.C.01.02.12.01.02.15 - Missioni e rimborsi spese Rettore, Direttore Generale e loro delegati	69.292,33	33.312,48	35.979,85
G.C.01.02.12.01.02.16 - Missioni e rimborsi spese collegio revisori e nucleo di valutazione	11.441,11	10.412,86	1.028,25
G.C.01.02.12.01.02.17 - Missioni per attività connesse a finanziamenti a destinazione vincolata	83.182,06	53.317,99	29.864,07
G.C.01.02.12.01.02.18 - Missioni per accordi internazionali, per attività di mobilità internazionale e di internazionalizzazione (istituzionale) (conto erroneamente doppio)	81.877,22	33.030,65	48.846,57
G.C.01.02.12.01.02.19 - Partecipazione a convegni (commerciale)	5.187,95	7.014,92	-1.826,97
Totale Costi per Missioni	2.073.700,82	1.929.911,51	143.789,31

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,
- 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 31.12.2016	Valore al 31.12.2015	variazione
G.C.01.02.12.01.01.09 - Quote associative (commerciale)	0,00	30,31	-30,31
G.C.01.02.12.02.04.04 - Spesa corrente per brevetti (commerciale)	835,25	8.511,19	-7.675,94
G.C.01.02.12.02.04.29 - Spesa corrente per brevetti (istituzionale)	7.734,27	3.246,58	4.487,69
G.C.01.05.01.01.05.09- Tagliaspese	95.267,08	0,00	95.267,08
Totale Costi diversi	103.836,60	11.788,08	92.048,52

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

- quote associative in ambito commerciale: nel 2016 non presente,
- 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.

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEVO - ANNO 2016

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 31.12.2016	Valore al 31.12.2015	variazione
1) Ammortamenti Immobilizzazioni Immateriali	58.333,11	78.920,06	-20.586,95
2) Ammortamenti Immobilizzazioni Materiali	5.365.145,64	5.175.607,60	189.538,04
Totale AMMORTAMENTI	5.423.478,75	5.254.527,66	168.951,09

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

Descrizione	Valore al 31.12.2016	Valore al 31.12.2015	variazione
G.C.01.03.01.01.01.03 - Ammortamento software e altri diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	50.980,42	74.505,69	-23.525,27
G.C.01.03.01.01.01.03 - Ammortamento concessioni, licenze, marchi e diritti simili	15,34	0,00	15,34
G.C.01.03.01.01.01.08 - Ammortamento software e altri diritti di utilizzazione delle opere di ingegno (commerciale)	1.249,74	215,26	1.034,48
G.C.01.03.01.01.01.16 - Ammortamento spese pluriennali su beni di terzi	6.087,61	4.199,11	1.888,50
Totale Ammortamenti Immobilizzazioni Immateriali (1)	58.333,11	78.920,06	-20.586,95

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

Descrizione	Valore al 31.12.2016	Valore al 31.12.2015	variazione
G.C.01.03.02.01.01.01 - Ammortamento fabbricati	2.605.027,45	2.630.673,54	-25.646,09
G.C.01.03.02.01.02.01 - Ammortamento impianti e macchinari	45.703,39	11.239,86	34.463,53
G.C.01.03.02.01.03.01 - Ammortamento attrezzature elettriche ed elettroniche non scientifiche	926.555,42	896.386,47	30.168,95
G.C.01.03.02.01.03.02 - Ammortamento attrezzature elettriche ed elettroniche non scientifiche (commerciale)	15.405,39	13.368,98	2.036,41
G.C.01.03.02.01.04.01 - Ammortamento altre attrezzature non scientifiche	30.578,62	11.113,67	19.464,95
G.C.01.03.02.01.04.02 - Ammortamento altre attrezzature non scientifiche (commerciale)	6.561,25	3.461,43	3.099,82
G.C.01.03.02.01.05.01 - Ammortamento autovetture, motoveicoli e simili	414,50	190,79	223,71
G.C.01.03.02.01.06.01 - Ammortamento autoveicoli da trasporto	18.124,62	17.029,65	1.094,97
G.C.01.03.02.01.07.01 - Ammortamento attrezzature elettriche ed elettroniche scientifiche	1.111.819,46	1.099.047,58	12.771,88
G.C.01.03.02.01.07.02 - Ammortamento attrezzature elettriche ed elettroniche scientifiche (commerciale)	68.375,63	55.486,35	12.889,28
G.C.01.03.02.01.08.01 - Ammortamento altre attrezzature scientifiche	64.546,09	37.685,64	26.860,45
G.C.01.03.02.01.08.02 - Ammortamento altre attrezzature scientifiche (commerciale)	2.474,73	1.678,88	795,85
G.C.01.03.02.01.09.01 - Ammortamento mobili e arredi	334.542,59	330.400,19	4.142,40
G.C.01.03.02.01.09.02 - Ammortamento mobili e arredi (commerciale)	1.121,36	997,24	124,12
G.C.01.03.02.01.10.01 - Ammortamento immobilizzazioni materiali inferiori a 516,46 euro	126.193,61	60.703,75	65.489,86
G.C.01.03.02.01.10.02 - Ammortamento altre immobilizzazioni materiali	473,25	0,00	473,25
G.C.01.03.02.01.10.03 - Ammortamento immobilizzazioni materiali inferiori a 516,46 euro (commerciale)	7.228,28	6.143,58	1.084,70
Totale Ammortamenti Immobilizzazioni Materiali (2)	5.365.145,64	5.175.607,60	189.538,04

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 3.185.119,26 euro, relativo alle quote di competenza dell'esercizio 2016 dei contributi in c/capitale e finanziamenti non soggetti a restituzione riscotati in funzione del piano di ammortamento del cespite.

Per maggiori dettagli, si veda il commento alla situazione patrimoniale relativamente alle immobilizzazioni e ai riscoti 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".

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEIO - ANNO 2016

SVALUTAZIONI

Svalutazione immobilizzazioni (3)

Non sono state registrate nell'anno 2016 svalutazioni di immobilizzazioni.

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

Non sono state registrate nell'anno 2016 svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide.

ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI (XI)

Descrizione	Valore al 31.12.2016	Valore al 31.12.2015	variazione
G.C.01.04.01.01.01.03 - Accantonamento a fondo svalutazione crediti (istituzionale)	0,00	179.724,93	-179.724,93
G.C.01.04.01.01.01.05 - Accantonamento a fondo contenziosi (istituzionale)	1.000.000,00	16.906,11	983.093,89
G.C.01.04.01.01.01.06 - Accantonamento a fondo taglia spese (istituzionale)	272.670,08	0,00	272.670,08
G.C.01.04.01.01.01.08 - Altri accantonamenti (istituzionale)	2.969.976,12	1.000.000,00	1.969.976,12
G.C.01.04.01.01.01.09 - Accantonamento a fondo svalutazione crediti (commerciale)	0,00	69.384,30	-69.384,30
G.C.01.04.01.01.01.28 - Accantonamento miglioramenti stipendiali personale (istituzionale)	569.203,00	3.253.287,04	-2.684.084,04
G.C.01.04.01.01.01.37 - Accantonamento oneri Fondo Comune Ateneo	1.097.012,75	0,00	1.097.012,75
G.C.01.04.01.01.01.38 - Accantonamento a Fondo Svalutazione Partecipazioni	81.165,04	0,00	81.165,04
Totale ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI (XI)	5.990.026,99	4.519.302,38	1.470.724,61

L'ammontare degli accantonamenti fa riferimento a:

- accantonamento a fondo svalutazione crediti in ambito istituzionale : nel 2016 in seguito alla puntuale analisi dei crediti aperti non sono stati reputati necessari ulteriori accantonamenti al Fondo Svalutazione Crediti ;
- accantonamento a fondo contenziosi: interamente dell'Amministrazione Centrale per un ricorso al TAR Lombardia per un contenzioso relativo all'attività assistenziale;
- accantonamento a fondo taglia spese: in attesa di verifica sulla corretta applicazione della legge di stabilità 2017.
- altri accantonamenti: nel 2016 sono stati fatti accantonamenti per rilevazione oneri futuri relativi ai Collaboratori ed Esperti Linguistici (28mila euro circa) e per oneri futuri servizi agli studenti (2,9milioni di euro circa), come già più sopra esplicitato;
- accantonamento a fondo svalutazione crediti in ambito commerciale: nel 2016 in seguito alla puntuale analisi dei crediti aperti non sono stati reputati necessari ulteriori accantonamenti al Fondo Svalutazione Crediti;
- accantonamento miglioramenti stipendiali del personale: per l'anno 2016 relativi a oneri futuri per miglioramenti stipendiali del Personale Tecnico Amministrativo;
- accantonamento oneri Fondo Comune Ateneo: per l'anno 2016relativo a erogazioni future a favore dei dipendenti;
- accantonamento a Fondo Svalutazione Partecipazioni : nel 2016 sono stati accantonati 78.565,04€ per la svalutazione indiretta del valore della partecipazione Parco Tecnico Scientifico di Pavia Scrl, e 2.600€ per la svalutazione indiretta del valore della partecipazione Multimedia Campus Srl.

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENE0 - ANNO 2016

ONERI DIVERSI DI GESTIONE (XII)

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

Descrizione	Valore al 31.12.2016	Valore al 31.12.2015	variazione
G.C.01.05.01.01.01.01 - Tributi (istituzionale)	8.487,63	3.859,15	4.628,48
G.C.01.05.01.01.01.02 - Tributi (commerciale)	328,00	0,00	328,00
G.C.01.05.01.01.02.01 - Valori bollati	28.355,15	7.045,82	21.309,33
G.C.01.05.01.01.02.02 - Valori bollati (commerciale)	1.122,00	24.833,54	-23.711,54
G.C.01.05.01.01.03.01 - IMU	301.891,00	290.937,00	10.954,00
G.C.01.05.01.01.03.02 - TARI (promiscuo)	391.603,00	453.073,00	-61.470,00
G.C.01.05.01.01.03.03 - TASI (promiscuo)	56,00	56,00	0,00
G.C.01.05.01.01.03.05 - Imposta di Registro (promiscuo)	548,50	0,00	548,50
G.C.01.05.01.01.03.06 - SIAE	28.835,09	28.974,74	-139,65
G.C.01.05.01.01.04.01 - Restituzioni e Rimborsi	142.626,26	141.106,14	1.520,12
G.C.01.05.01.01.05.01 - Oneri da contenzioso e sentenze sfavorevoli (istituzionale)	381.326,11	287.232,89	94.093,22
G.C.01.05.01.01.05.02 - Perdite su crediti	488.281,09	334.438,94	153.842,15
G.C.01.05.01.01.05.03 - Arrotondamenti e abbuoni passivi e altri oneri di gestione	0,97	120.074,75	-120.073,78
G.C.01.05.01.01.05.04 - Spese e commissioni bancarie e postali (promiscuo)	1.063,12	1.176,68	-113,56
G.C.01.05.01.01.05.06 - Spese e commissioni bancarie e postali (istituzionale)	33.224,41	18.377,50	14.846,91
G.C.01.05.01.01.05.07 - Spese e commissioni bancarie e postali (commerciale)	509,50	109,99	399,51
G.C.01.05.01.01.05.08 - IVA indetraibile	88.422,07	84.715,46	3.706,61
G.C.01.05.01.01.05.10 - Multe ammende e contravvenzioni	3,43	0,00	3,43
G.C.01.05.01.01.05.11 - Sopravvenienze e insussistenze passive ordinarie	8.418,10	0,00	8.418,10
G.C.02.01.01.01.01.06 - Interessi passivi da ravvedimento operoso	28,66	0,00	28,66
Totale ONERI DIVERSI DI GESTIONE (XII)	1.905.130,09	1.796.011,60	109.118,49

Nel conto "Tributi" rientrano tributi pagati nell'ambito dell'attività istituzionale dell'Ateneo quali ad esempio: canone demaniale utilizzo acqua pubblica per i pozzi all'Orto Botanico e al Polo Cravino, oneri progetto ai fini della sicurezza versati alla Tesoreria Provinciale dello Stato (dipartimenti di Genetica, Ingegneria, Scienze della Terra, Matematica), diritti comunali per presentazione pratiche paesaggistiche (per il Dipartimento di Scienze della Terra, per il Museo della Tecnica Elettrica), diritti catastali (per le pratiche del fabbricato di Ex Entomologia Agraria e per la Libreria Universitaria di via Ferrara), canoni versati all'ANAC-Autorità Nazionale Anticorruzione, spese registrazione contratti di comodato immobili, quota consortile versata ad Equitalia per bonifica est Ticino Villorosi.

Nel conto "Tributi" rientrano tributi pagati nell'ambito dell'attività commerciale dell'Ateneo quali ad esempio: le spese di registrazione di un contratto del Dipartimento di Ingegneria Industriale e dell'Informazione.

Nel conto "Restituzioni e rimborsi" rientrano ed esempio: rimborsi tasse e contributi a studenti, rimborsi a borsisti e dottorandi, rimborso all'AIIRC Associazione Italiana per la Ricerca sul Cancro del residuo del progetto "Grant", rimborso alla EACEA Education Audiovisual And Culture Executive Agency di somme per il progetto EQUA, rimborso somme non spese per un progetto alla John Templeton Foundation da parte del Dipartimento di Fisica.

Nel conto "Oneri da contenzioso e sentenze sfavorevoli" in ambito istituzionale sono incluse: 16mila euro circa per oneri e interessi sentenza TAR Lombardia 1458/2014, 12mila euro circa per conguaglio rivalutazione monetaria interessi sentenza 2232/2010 Consiglio di Stato, 27mila euro circa per verbale di conciliazione causa 889/2015, 149mila euro circa per sentenza 111/2015, 21mila euro circa per sentenze 269/2009 e 10/2011, 12mila euro circa per sentenza 1067/2016, 55mila euro circa per compensi a

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEIO - ANNO 2016

professionisti per assistenza legale, 52mila euro circa per spese legali per sentenze, 33mila euro circa per l'incarico all'avvocato per l'assistenza nella causa contro l'Associazione Studentesca Coordinamento per il Diritto alla Studio, 1800 euro circa per spese giudiziali all'Avvocatura Distrettuale dello Stato.

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 : 126mila euro circa relativi al Bando Industria 2015 del Ministero dell'Economia e delle Finanze, 126mila euro circa relativi a relativi al saldo del progetto Cariplo 2015 della Fondazione Cariplo, 101mila euro circa relativi al contratto di ricerca della Worldwide Cancer Research, 78mila euro circa relativi a un progetto del Ministero della Salute, 17mila euro circa relativi al progetto Cariplo "The mulanprogram" della Fondazione Cariplo, 16mila euro circa relativi al Bando Regione Lombardia Azione 2 della Regione Lombardia.

Nel conto "Arrotondamenti e abbuoni passivi e altri oneri di gestione" sono compresi gli arrotondamenti e gli abbuoni .

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: 15 mila euro circa relativi alle ritenute pagate sulle cedole dei titoli di competenza dell'esercizio 2016, 6mila euro circa per imposta di bollo sul deposito titoli, 1600 euro circa per ritenute fiscali su interessi sui c/c bancari, 300 euro circa per imposte di bollo sui c/c bancari, 1200 euro circa relativi alle spese per il canone della cassetta di sicurezza, 1000 euro circa per spese bancarie relative a commissioni per operazioni con soggetti esteri, 74 euro circa relative alle commissioni bancarie per l'invio dell'estratto conto delle carte di credito, 62 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, e altre spese bancarie dei dipartimenti.

Nel conto "Multe ammende e contravvenzioni" sono incluse le sanzioni conteggi da ravvedimento operoso.

Nel conto "Sopravvenienze e insussistenze passive ordinarie" è registrata unicamente l'escussione parziale di una Fidejussione a favore della Provincia di Roma ora Città Metropolitana di Roma Capitale da parte del Dipartimento di Scienze Economiche Aziendali.

Nel conto "Interessi passivi da ravvedimento operoso" sono inclusi gli interessi passivi per ravvedimento operoso.

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 31.12.2016, si attesta a 20.352.606,94 euro.

Descrizione	Valore al 31.12.2016	Valore al 31.12.2015	variazione
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	20.352.606,94	23.156.656,49	-2.804.049,55
Totale	20.352.606,94	23.156.656,49	-2.804.049,55

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEО - ANNO 2016

PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)

Descrizione	Valore al 31.12.2016	Valore al 31.12.2015	variazione
1) Proventi finanziari	129.242,01	123.029,55	6.212,46
2) Interessi e altri oneri finanziari	-12.008,82	-26.270,46	14.261,64
3) Utili e Perdite su cambi	-2.651,03	-3.701,07	1.050,04
Totale PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	114.582,16	93.058,02	21.524,14

Proventi finanziari (1)

Descrizione	Valore al 31.12.2016	Valore al 31.12.2015	variazione
G.R.02.01.01.01.01 - Interessi attivi bancari e postali	6.549,88	7.995,59	-1.445,71
G.R.02.01.01.01.02 - Altri interessi attivi	122.692,13	115.033,96	7.658,17
Totale Proventi finanziari (1)	129.242,01	123.029,55	6.212,46

Nel conto "Interessi attivi bancari e postali" sono inclusi 6400 euro circa relativi agli interessi attivi dei c/c bancari aperti presso la UBI Banca SPA , e 102 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 31.12.2016	Valore al 31.12.2015	variazione
G.C.02.01.01.01.01.01 - Interessi passivi su mutui	11.938,48	26.229,98	-14.291,50
G.C.02.01.01.01.01.04 - Altri oneri finanziari	70,34	40,48	29,86
Totale Interessi e altri oneri finanziari (2)	12.008,82	26.270,46	-14.261,64

La voce "Interessi passivi su mutui" contiene le somme di competenza che l'Ateneo ha versato per il Mutuo UBI ex BRE – Palazzo Vistarino (1.485,39€) e per il Mutuo Banca Intesa – Nuovi Edifici Istituti Biologici (10.453,09€).

Utili e perdite su cambi (3)

Descrizione	Valore al 31.12.2016	Valore al 31.12.2015	variazione
G.C.02.02.01.01.01.01 - perdite su cambi	-3.367,19	-4.133,85	766,66
G.R.02.02.01.01.01 - Utili su cambi	716,16	432,78	283,38
Totale Utili e perdite su cambi (3)	-2.651,03	-3.701,07	1.050,04

RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)

Descrizione	Valore al 31.12.2016	Valore al 31.12.2015	variazione
1) Rivalutazioni	0,00	25.635,00	-25.635,00
2) Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
Totale RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	0,00	25.635,00	-25.635,00

In particolare le rivalutazioni nell'anno 2015 riguardavano :

Descrizione	Valore al 31.12.2016	Valore al 31.12.2015	variazione
G.R.03.01.03.01.01 - Rivalutazioni immobilizzazioni	0,00	25.635,00	-25.635,00
Totale Rivalutazioni (1)	0,00	25.635,00	-25.635,00

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEO - ANNO 2016

Tale rivalutazione al 31/12/2015 rappresentava l'incremento del valore della partecipazione detenuta nella società Polo Tecnologico Servizi Srl in seguito a una rivalutazione del suo patrimonio.
Nell'esercizio 2016 non sono state effettuate rivalutazioni.

PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)

Descrizione	Valore al 31.12.2016	Valore al 31.12.2015	variazione
1) Proventi	705.782,29	523.790,41	181.991,88
2) Oneri	-586.674,16	-657.876,11	71.201,95
Totale PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)	119.108,13	-134.085,70	253.193,83

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

Proventi (1)

Descrizione	Valore al 31.12.2016	Valore al 31.12.2015	variazione
G.R.04.01.01.01.01 - Donazioni e lasciti	340.393,32	155.022,86	185.370,46
G.R.04.01.01.01.02 - Altri proventi straordinari	2.855,10	9.600,00	-6.744,90
G.R.04.01.01.02.01 - Sopravvenienze attive straordinarie (istituzionale)	344.094,25	359.167,55	-15.073,30
G.R.04.01.01.02.02 - Sopravvenienze attive straordinarie (commerciale)	18.439,62	0,00	
Totale Proventi (1)	705.782,29	523.790,41	181.991,88

La voce "Donazioni e lasciti" include donazioni da numerosi soggetti per progetti in ambito per lo più medico, come ad esempio : il progetto LUSAMMR, il progetto "Sport4Therapy" , e il progetto "Ondivaghiamo".

La voce "Altri proventi straordinari" include per 1.800€ 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 prevalentemente sopravvenienze attive per 168mila euro circa relativi al rimborso somme versate in eccesso ex art.6 c 3/8/12/13/14 L. 122/10 dal 2009 al 2014 da parte del Ministero dell'Economia e delle Finanze, per 50mila euro circa relativi al rimborso da Fastweb Spa per errata fatturazione 2015, 26mila euro relativi al contributo funzionamento del corso di laurea in Scienze Motorie A.A. 2015/16 da parte del Comune di Voghera, 8mila euro circa relativi al finanziamento posto da ricercatore a tempo determinato di competenza 2015 da parte della Fondazione Maria Corti.

Oneri (2)

Descrizione	Valore al 31.12.2016	Valore al 31.12.2015	variazione
G.C.04.01.01.01.01.01 - oneri straordinari	310.322,35	609.537,29	-299.214,94
G.C.04.01.01.01.01.03 - sopravvenienze e insussistenze passive	276.351,81	47.869,12	228.482,69
G.C.04.01.01.01.01.04 - minusvalenze straordinarie da alienazioni	0,00	469,70	-469,70
Totale Oneri (2)	586.674,16	657.876,11	-71.201,95

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);.

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEIO - ANNO 2016

La voce "Sopravvenienze e insussistenze passive" include 70mila euro circa relativi al rimborso di somme richieste da INAIL relativi ad anni passati e 137mila euro relativi a una cancellazione di un credito rilevato dal Dipartimento di Ingegneria Industriale nel 2014 per un contributo della Regione Lombardia, incassato globalmente nel 2016 dal Dipartimento di Medicina Interna che ha provveduto poi al trasferimento interno ai vari dipartimenti spettanti, e quindi è stato necessario rilevare la sopravvenienza passiva straordinaria per abbattere il doppio ricavo.

La voce "Minusvalenze straordinarie da alienazioni" nell'esercizio 2016 non è stata movimentata.

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 31.12.2016	Valore al 31.12.2015	variazione
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	20.586.297,23	23.141.263,81	-2.554.966,58
Totale	20.586.297,23	23.141.263,81	-2.554.966,58

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEIO - ANNO 2016

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

Descrizione	Valore al 31.12.2016	Valore al 31.12.2015	variazione
G.C.01.01.01.01.01.05 - irap su assegni fissi personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	3.978.237,89	4.101.371,69	-123.133,80
G.C.01.01.01.01.02.03 - irap su incarichi didattici al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	251,79	2.174,08	-1.922,29
G.C.01.01.01.01.03.03 - irap altre competenze da attivita' istituzionale al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	47.662,55	144.751,54	-97.088,99
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	1.307,89	586,26	721,63
G.C.01.01.01.01.04.03 - irap per arretrati al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	8.182,82	8.434,54	-251,72
G.C.01.01.01.01.05.03 - IRAP su competenze da attivita' commerciale al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	111.936,66	137.955,53	-26.018,87
G.C.01.01.01.02.01.03 - IRAP retribuzioni a docenti a tempo determinato	8.676,20	10.315,48	-1.639,28
G.C.01.01.01.02.02.04 - IRAP retribuzioni a ricercatori a tempo determinato	164.512,45	129.106,78	35.405,67
G.C.01.01.01.02.03.03 - IRAP incarichi didattici a ricercatori a tempo determinato	92,69	171,61	-78,92
G.C.01.01.01.02.04.03 - IRAP altre competenze da attivita' istituzionale a ricercatori a tempo determinato	0,00	48,26	-48,26
G.C.01.01.01.02.06.03 - IRAP competenze da attivita' commerciale a ricercatori a tempo determinato	7.586,93	7.206,99	379,94
G.C.01.01.01.03.02.09 - IRAP altre COLLABORAZIONI PER ATTIVITA' ISTITUZIONALE finanziate da terzi o da progetti	106.375,34	62.911,24	43.464,10
G.C.01.01.01.04.01.04 - IRAP sul personale docente a contratto	35.020,46	50.974,66	-15.954,20
G.C.01.01.01.04.01.07 - IRAP sul personale docente a contratto budget della didattica	30.393,09	32.542,01	-2.148,92
G.C.01.01.01.04.01.10 - Irap Incentivo insegnamento lingue straniere	0,00	964,72	-964,72
G.C.01.01.01.04.02.03 - IRAP SUL PERSONALE DOCENTE A CONTRATTO PER DIDATTICA FINANZIATI DA ESTERNI	21.647,83	24.289,25	-2.641,42
G.C.01.01.01.05.01.04 - IRAP assegni fissi collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato	32.419,80	35.865,51	-3.445,71
G.C.01.01.01.05.02.03 - IRAP altre competenze collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato	39.859,35	39.740,89	118,46
G.C.01.01.01.05.03.03 - IRAP arretrati a collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato	1.548,10	42.623,14	-41.075,04
G.C.01.01.01.05.05.03 - IRAP assegni fissi collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo determinato	234,86	0,00	234,86
G.C.01.01.01.05.06.03 - IRAP altre competenze collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo determinato	104,50	0,00	104,50
G.C.01.01.02.01.01.03 - IRAP Direttore Generale	8.954,84	10.231,09	-1.276,25
G.C.01.01.02.01.02.03 - IRAP altre competenze al direttore generale	2.040,51	2.040,41	0,10
G.C.01.01.02.02.01.03 - IRAP retribuzioni dirigenti a tempo indeterminato	17.438,08	17.341,90	96,18
G.C.01.01.02.02.02.03 - IRAP altre competenze a dirigenti a tempo indeterminato	0,00	11.067,94	-11.067,94
G.C.01.01.02.03.01.03 - IRAP retribuzioni personale tecnico amministrativo	1.630.773,81	1.664.877,00	-34.103,19
G.C.01.01.02.03.02.03 - IRAP altre competenze da attivita' istituzionale al personale tecnico amministrativo	12.384,49	16.866,92	-4.482,43
G.C.01.01.02.03.03.03 - IRAP arretrati al personale tecnico amministrativo	0,00	54.958,26	-54.958,26
G.C.01.01.02.03.04.03 - IRAP altre competenze da attivita' commerciale al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	56.279,43	75.889,90	-19.610,47
G.C.01.01.02.04.01.03 - Irap retribuzione personale tecnico amministrativo a tempo determinato finanziati da terzi	1.113,33	3.382,25	-2.268,92
G.C.01.01.02.04.04.03 - IRAP da competenze da attivita' commerciale al personale tecnico-amministrativo a tempo determinato	191,64	2.133,48	-1.941,84
G.C.01.01.02.05.01.03 - IRAP retribuzione di posizione e risultato dirigenti	11.252,59	11.253,66	-1,07
G.C.01.01.02.05.02.04 - Irap lavoro straordinario	13.323,87	16.087,35	-2.763,48
G.C.01.01.02.05.03.07 - Irap fondo per il trattamento accessorio del pta	55.767,92	59.802,47	-4.034,55
G.C.01.01.02.06.01.07 - IRAP su indennità per competenze SSN	482.591,50	517.825,90	-35.234,40
G.C.05.01.01.01.01.02 - IRES redditi fondiari e altri	179.368,00	169.670,00	9.698,00
G.C.05.01.01.01.02.01 - IRAP non retributivo	43.498,00	0,00	43.498,00
Totale IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE (F)	7.111.029,21	7.465.462,71	-354.433,50

Le imposte possono essere così raggruppate:

Descrizione	valore al 31.12.2016	valore al 31.12.2015	variazione
IRES	179.368,00	169.670,00	9.698,00
IRAP retributivo (aliquota 8,5%)	6.888.163,21	7.295.792,71	-407.629,50
IRAP produttivo (aliquota 3,9% come da dichiarazione)	43.498,00	0,00	43.498,00
Totale Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate (F)	7.111.029,21	7.465.462,71	-354.433,50

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEIO - ANNO 2016

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.
La classificazione dell'IRAP retributivo tra le imposte e non tra i costi del personale è in linea con le indicazioni di recente emanate dalla Commissione Ministeriale COEP.
L'IRAP produttivo è relativo all'imposta dovuta sull'attività commerciale.

RISULTATO DI ESERCIZIO

Descrizione	Valore al 31.12.2016	Valore al 31.12.2015	variazione
Risultato prima delle imposte	20.586.297,23	23.141.263,81	-2.554.966,58
Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate	7.111.029,21	7.465.462,71	-354.433,50
RISULTATO DI ESERCIZIO	13.475.268,02	15.675.801,10	-2.200.533,08

L'Ateneo ha conseguito nell'esercizio 2016 un utile per euro 13.475.268,02.

EVENTI SUCCESSIVI

Si segnala che a fine dicembre 2016 è pervenuto atto di citazione da parte di SGS s.r.l.; in ordine a tale vertenza è in corso la necessaria istruttoria al fine della predisposizione della difesa di causa.
In ossequio alle nuove disposizioni di cui alla Legge di bilancio 2017 l'Ateneo ha predisposto il nuovo modello contributivo, all'attenzione del Consiglio di amministrazione.

1.5. 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)
- Tempestività dei pagamenti

1.6 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.

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEIO - ANNO 2016

ALLEGATO B
“Elenco dei progetti di ricerca in corso”

Progetti di Ricerca in corso			
Tipologia	Num. Prog.	Rateo Passivo	Risconto Passivo
RICARIPLO: Progetti di ricerca della Fondazione Cariplo	68	176.295,19	3.453.512,90
RIFP7: Progetti di ricerca dell'Unione Europea VII Programma Quadro	25	115.726,34	1.823.303,83
RIH2020: Progetti di ricerca dell'Unione Europea Horizon 2020	21	731,75	6.154.075,68
RIINTVAR: Progetti di Ricerca Internazionali Vari	46	227.683,38	2.712.272,63
RIJTI: Progetti di ricerca dell'Unione Europea Joint Technology Initiatives	1	0,00	89.218,29
RILOMB: Progetti di ricerca della Regione Lombardia	19	5.027,33	249.972,87
RIMIUR: Progetti di ricerca del Miur	90	134.443,43	3.023.991,42
RINAZVAR: Progetti di ricerca nazionali vari	92	597.023,77	1.710.661,42
Totale Progetti di Ricerca	362	1.256.931,19	19.217.009,04
Altri progetti in corso			
Tipologia	Num. Prog.	Rateo Passivo	Risconto Passivo
A-LASC: LASCITI, EREDITA' e DONAZIONI	11	0,00	143.022,63
ALTRI:ALTRI PROGETTI	11	0,00	143.022,63
D-CARIPLO : Progetti di didattica da Fondazione Cariplo	1	0,00	46.955,47
D-COOPIN: Progetti di didattica di cooperazione internazionale	1	0,00	97.510,92
D-PE: Progetti di didattica europei	1	0,00	9.406,70
D-PN: Progetti di didattica nazionali	15	566.981,03	1.957.447,02
D-PROV: Progetti di didattica da Enti Territoriali	3	7.934,80	44.706,37
D-REGLOM: Progetti di didattica da Enti Territoriali	4	9.783,78	14.302,63
DIDATTICA:Progetti di didattica	25	584.699,61	2.170.329,11
INT-GOV: Progetti di internazionalizzazione con altri governi	1	0,00	13.909,62
INT-MIUR: Progetti di internazionalizzazione del MIUR	19	984.389,15	1.948.800,86
INT-NETW: Progetti di internazionalizzazione di Consorzi e Associazioni	1	0,00	5.432,81
INT-PRIV: Progetti di internazionalizzazione da privati	4	17.670,03	19.942,58
INT-REG: Progetti di internazionalizzazione di Enti Territoriali	1	0,00	3.240,00
INT-UE: Progetti di internazionalizzazione UE	51	0,00	1.655.636,85
INTERNAZ:Progetti di internaz.	77	1.002.059,18	3.646.962,72
TM-CONTR: TERZA MISSIONE - Formazione, Ricerca, Consulenza	19	7.214,05	257.773,16
TERZA-MISS:Conto terzi e Bandi Competitivi	19	7.214,05	257.773,16
Totale Altri progetti	132	1.593.972,84	6.218.087,62
Totale Complessivo	494	2.850.904,03	25.435.096,66

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEVO - ANNO 2016

ALLEGATO C

“Tabella di riepilogo dei versamenti erariali e previdenziali”

ESERCIZIO 2016														
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	08/02/2016	1602081112013574	15/02/2016	1.571.466,85	560.698,67	568.157,13	592,99	897.523,70	2.494.396,45	10.553,59	5.535.232,25	-	5.535.232,25
2	FEBBRAIO	07/03/2016	16030710293364162	15/03/2016	1.761.053,65	741.193,60	614.274,34	41.992,88	770.137,94	2.519.609,59	-	5.833.987,66	-	5.833.987,66
3	MARZO	08/04/2016	16040809250128415	15/04/2016	1.641.944,07	712.283,23	585.661,30	61.959,39	737.047,22	2.497.374,44	-	5.650.608,35	-	5.650.608,35
4	APRILE	06/05/2016	16050609234753783	13/05/2016	1.685.235,63	720.879,53	590.593,39	62.991,76	749.515,33	2.469.175,93	-	5.687.798,18	-	5.687.798,18
5	MAGGIO	08/06/2016	16060817540432502	15/06/2016	1.643.504,64	709.364,98	584.411,21	60.836,83	736.603,65	2.471.862,55	-	5.622.172,65	-	5.622.172,65
6	LUGLIO	07/07/2016	16070716174061257	15/07/2016	1.658.360,42	713.912,46	589.972,20	60.635,96	739.314,31	2.477.466,56	-	5.649.689,71	-	5.649.689,71
7	LUGLIO	03/08/2016	16080316153757246	12/08/2016	1.306.704,73	834.381,05	706.814,57	62.641,82	719.277,20	3.020.063,64	-	5.943.068,44	-	5.943.068,44
8	AGOSTO	07/09/2016	16090710411663722	15/09/2016	1.337.423,46	714.364,07	590.968,56	60.711,47	652.586,53	2.517.251,40	-	5.282.336,93	-	5.282.336,93
9	SETTEMBRE	06/10/2016	16100614092717246	14/10/2016	1.620.958,25	702.384,40	576.817,23	60.664,92	644.119,22	2.449.717,46	-	5.477.844,25	-	5.477.844,25
10	OTTOBRE	08/11/2016	16110810514628809	15/11/2016	1.632.174,85	155.469,95	-	66.434,82	666.474,47	2.440.684,92	-	4.961.239,01	-	4.961.239,01
11	NOVEMBRE	07/12/2016	16120710371048246	15/12/2016	2.170.374,47	715.248,36	604.024,88	42.566,85	710.428,44	2.779.655,69	-	6.418.273,81	391,29	6.418.665,10
11	NOVEMBRE	07/12/2016	16120715084861848	15/12/2016	-	391,29	391,29	-	-	-	-	391,29	-391,29	-
12	DICEMBRE	10/01/2017	17011010394158900	13/01/2017	3.441.502,00	1.052.810,32	1.036.495,09	4.481,45	800.535,16	4.554.324,02	-	9.853.652,95	-	9.853.652,95
			TOTALE		21.470.703,02	8.333.381,91	7.038.601,19	586.511,14	8.823.563,17	32.691.582,65	10.553,59	71.916.295,48	-	71.916.295,48

recuperato credito IRAP su 583.295,97 per € 583.295,97
recuperato credito IRAP su 696.306,20, per € 91.890,03
totale credito IRAP recuperato € 675.186,00

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
2016	GENNAIO *	10/02/2016	16021009043962221	15/02/2016					5.691,99		-	5.691,99	-	5.691,99
2015	DICEMBRE	26/07/2016	16072616402356255	01/08/2016	275,27							275,27	-	275,27
			TOTALE		275,27	-	-	-	5.691,99	-	-	5.967,26	-	5.691,99

* Avviso bonario INPS numero 5703002777-001 sanzioni per regolarizzazione spontanea DS da 01/2011 a 05/2013