

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI PAVIA

BILANCIO UNICO D'ATENEO
ANNO 2017

INDICE:

1.	BILANCIO UNICO D'ATENEEO AL 31 dicembre 2017	
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	14
	RATEI E RISCONTI	14
	CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE	15
	FONDI PER RISCHI E ONERI	15
	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	15
	PATRIMONIO NETTO	15
	CONTI D'ORDINE	17
	OPERAZIONI FUORI BILANCIO	17
	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)	21
	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'ATENEEO (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)	41
	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

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEEO - ANNO 2017

	CONTRIBUTI (II)	56
	PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE (III)	62
	PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO (IV)	62
	ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI (V)	63
	VARIAZIONE RIMANENZE (VI)	65
	INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI (VII)	65
	COSTI OPERATIVI (B)	65
	COSTI DEL PERSONALE (VIII)	66
	COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE (IX)	72
	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI (X)	84
	ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI (XI)	85
	ONERI DIVERSI DI GESTIONE (XII)	86
	DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	87
	PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	87
	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	88
	PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)	88
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E)	90
	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE (F)	91
	RISULTATO DI ESERCIZIO	92
	EVENTI SUCCESSIVI	92
1.5	ALLEGATI AL BILANCIO D'ESERCIZIO	93
1.6	TABELLE ALLEGATE: ALLEGATO A /B/C	94

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEVO – ANNO 2017

1. BILANCIO UNICO D'ATENEVO AL 31 dicembre 2017

1.1. STATO PATRIMONIALE

ATTIVO	STATO PATRIMONIALE					
	31/12/17	F.do Amm.to	Netto 31/12/2017	31/12/16	F.do Amm.to	Netto 31/12/2016
A) IMMOBILIZZAZIONI						
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI						
1) Costi d'impianto, di ampliamento e di sviluppo	16.877,48	-323,32	16.554,16	0,00	0,00	0,00
2) Diritto di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	91.152,86	-1.281,75	89.871,11	53.737,78	0,00	53.737,78
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	432.511,91	-325.085,97	107.425,94	359.149,79	-270.752,72	88.397,07
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	1.907.074,67	0,00	1.907.074,67	1.108.530,54	0,00	1.108.530,54
5) Altre immobilizzazioni immateriali	50.730,09	-16.374,33	34.355,76	50.730,09	-10.286,72	40.443,37
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	2.498.347,01	-343.065,37	2.155.281,64	1.572.148,20	-281.039,44	1.291.108,76
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI						
1) Terreni e fabbricati						
1.a) Terreni	39.150.021,30	0,00	39.150.021,30	39.150.021,30	0,00	39.150.021,30
1.b) Fabbricati	155.017.702,18	-90.044.012,01	64.973.690,17	155.038.722,96	-87.690.631,01	67.348.091,95
2) Impianti e attrezzature	33.581.850,75	-30.331.945,05	3.249.905,70	32.778.170,54	-29.726.571,52	3.051.599,02
3) Attrezzature scientifiche	36.838.861,60	-33.536.298,84	3.302.562,76	35.481.238,27	-31.952.368,88	3.528.869,39
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	7.427.926,68	0,00	7.427.926,68	7.427.926,68	0,00	7.427.926,68
5) Mobili e arredi	13.131.332,65	-12.181.640,20	949.692,45	13.055.409,38	-11.960.027,09	1.095.382,29
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7) Altre immobilizzazioni materiali	12.185.010,69	-12.093.847,28	91.163,41	12.224.340,38	-12.146.992,00	77.348,38
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	297.332.705,85	-178.187.743,38	119.144.962,47	295.155.829,51	-173.476.590,50	121.679.239,01
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE						
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	2.967.553,13	-82.351,79	2.885.201,34	2.960.803,13	-81.165,04	2.879.638,09
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	302.798.605,99	-178.613.160,54	124.185.445,45	299.688.780,84	-173.838.794,98	125.849.985,86
B) ATTIVO CIRCOLANTE						
I - RIMANENZE						
TOTALE RIMANENZE	68.718,33	0,00	68.718,33	110.120,52	0,00	110.120,52
II - CREDITI						
	31/12/17	F.do Svalut.	Netto	31/12/16	F.do Svalut.	Netto
1) Crediti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	30.257.221,82	-110.550,07	30.146.671,75	27.235.346,01	-80.767,78	27.154.578,23
2) Crediti verso Regioni e Province Autonome	4.286.230,82	-20.302,82	4.265.928,00	2.358.720,13	-36.387,11	2.322.333,02
3) Crediti verso altre Amministrazioni locali	405.098,05	-12.513,15	392.584,90	543.054,50	-12.513,15	530.541,35
4) Crediti verso l'Unione Europea e altri organismi internazionali	7.877.688,45	-135.044,04	7.742.644,41	6.798.967,58	-103.924,81	6.695.042,77
5) Crediti verso Università	2.227.055,10	-32.107,60	2.194.947,50	1.922.239,02	-62.307,60	1.859.931,42
6) Crediti verso studenti per tasse e contributi	36.793,18	0,00	36.793,18	1.603,04	0,00	1.603,04
7) Crediti verso società ed enti controllati	107.925,51	0,00	107.925,51	0,00	0,00	0,00
8) Crediti verso altri (pubblici)	15.761.181,87	-6.911.513,62	8.849.668,25	18.016.719,11	-2.542.641,21	15.474.077,90
9) Crediti verso altri (privati)	16.179.215,07	-1.455.364,81	14.723.850,26	15.909.216,03	-1.543.757,45	14.365.458,58
TOTALE CREDITI	77.138.409,87	-8.677.396,11	68.461.013,76	72.785.865,42	-4.382.299,11	68.403.566,31
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	137.898.446,25	0,00	137.898.446,25	127.563.628,83	0,00	127.563.628,83
2) Denaro e valori in cassa	704,00	0,00	704,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE (IV)	137.899.150,25	0,00	137.899.150,25	127.563.628,83	0,00	127.563.628,83
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	215.106.278,45	-8.677.396,11	206.428.882,34	200.459.614,77	-4.382.299,11	196.077.315,66
C) RATEI E RISCONTI (TOTALE)						
c1) Ratei per progetti e ricerche in corso	3.183.495,24	0,00	3.183.495,24	2.850.904,03	0,00	2.850.904,03
c2) Altri ratei e risconti attivi	1.319.906,53	0,00	1.319.906,53	2.201.050,58	0,00	2.201.050,58
TOTALE RATEI E RISCONTI	4.503.401,77	0,00	4.503.401,77	5.051.954,61	0,00	5.051.954,61
TOTALE ATTIVO	522.408.286,21	-187.290.556,65	335.117.729,56	505.200.350,22	-178.221.094,09	326.979.256,13
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			1.667.016,55			1.375.681,79
III) Futuri incrementi di Immobilizzazioni			2.933.414,21			2.726.060,98
IV) Mutuo A.C			10.329.137,98			10.329.137,98
V) Scritture di vincolo su attività			11.274,00			2.440,00
VI) Fidejussioni			14.715.924,94			14.026.097,23
VII) Beni di terzi presso l'Ateneo			2.500,00			2.500,00
VIII) Contratti di comodato			2.645.926,58			2.645.926,58
IX) Cofinanziamento 1° Lotto Campus Salute			5.000.000,00			0,00
X) Finanziamento Botta 1 Lotto 1 Museo Spallanzani			1.400.000,00			0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE attivo			86.774.007,26			79.176.657,56
CONTI D'ORDINE DEL PASSIVO						
I) Beni in leasing			0,00			0,00
II) Impegni verso terzi che ancora non configurano debiti			7.372.312,80			7.120.651,91
III) Scritture di vincolo su passività			1.430.814,53			515.308,29
IV) Ipoteche			84.561.473,00			90.561.473,00
V) Fidejussioni			219.158,30			364.593,23
TOTALE CONTI D'ORDINE passivo			93.583.758,63			98.562.026,43

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEIO - ANNO 2017

STATO PATRIMONIALE		
PASSIVO	31/12/17	31/12/16
A) PATRIMONIO NETTO		
I - FONDO DI DOTAZIONE	39.640.399,33	39.640.399,33
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	108.609.023,53	87.157.744,51
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge o altro)	34.371.184,92	34.371.184,92
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	145.555.955,29	124.104.676,27
III - PATRIMONIO NON VINCOLATO		
1) Risultato gestionale esercizio	19.041.054,55	13.475.268,02
2) Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti	16.731.528,10	24.707.539,10
3) Riserve statutarie	0,00	0,00
TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	35.772.582,65	38.182.807,12
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	220.968.937,27	201.927.882,72
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
	15.058.986,84	23.960.117,54
TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	15.058.986,84	23.960.117,54
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO		
	999.198,46	930.495,01
D) DEBITI		
1) Mutui e debiti verso le banche	578.223,09	1.985.674,44
2) Debiti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	116.552,86	64.589,29
3) Debiti verso Regioni e Province Autonome	3.999.317,00	3.651.529,00
4) Debiti verso altre Amministrazioni locali	44.972,00	6.113,77
5) Debiti verso l'Unione Europea e altri organismi internazionali	0,00	0,00
6) Debiti verso Università	600.661,48	888.083,44
7) Debiti verso studenti	242.732,32	244.164,84
8) Acconti	10.726,36	8.109,87
9) Debiti verso fornitori	8.473.864,20	6.677.824,31
10) Debiti verso dipendenti	6.402.687,45	4.625.757,28
11) Debiti verso società ed enti controllati	16.873,00	0,00
12) Altri debiti	11.635.127,83	11.491.070,02
TOTALE DEBITI (D)	32.121.737,59	29.642.916,26
E) RATEI E RISCOINTI		
e1) Risconti per progetti e ricerche in corso	28.361.500,60	25.435.096,66
e2) Contributi agli investimenti	30.905.902,05	33.864.702,95
e3) Altri ratei e risconti passivi	6.701.466,75	11.218.044,99
TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)	65.968.869,40	70.517.844,60
TOTALE PASSIVO	335.117.729,56	326.979.256,13
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	7.372.312,80	7.120.651,91
III) Scritture di vincolo su passività	1.430.814,53	515.308,29
IV) Ipotecche	84.561.473,00	90.561.473,00
V) Fidejussioni	219.158,30	364.593,23
TOTALE CONTI D'ORDINE passivo	93.583.758,63	98.562.026,43
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	1.667.016,55	1.375.681,79
III) Futuri incrementi di Immobilizzazioni	2.933.414,21	2.726.060,98
IV) Mutuo A.C	10.329.137,98	10.329.137,98
V) Scitture di vincolo su attività	11.274,00	2.440,00
VI) Fidejussioni	14.715.924,94	14.026.097,23
VII) Beni di terzi presso l'Ateneo	2.500,00	2.500,00
VIII) Contratti di comodato	2.645.926,58	2.645.926,58
IX) Cofinanziamento 1° Lotto Campus Salute	5.000.000,00	0,00
X) Finanziamento Botta 1 Lotto 1 Museo Spallanzani	1.400.000,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE attivo	86.774.007,26	79.176.657,56

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEVO - ANNO 2017

1.2. CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		
	Valori al 31.12.2017	Valori al 31.12.2016
A) PROVENTI OPERATIVI		
I. PROVENTI PROPRI		
1) Proventi per la didattica	41.024.213,38	39.386.075,06
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	5.751.323,16	5.342.884,60
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	4.925.733,16	3.237.013,22
Totale I. PROVENTI PROPRI	51.701.269,70	47.965.972,88
II. CONTRIBUTI		
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	145.743.600,66	143.506.954,37
2) Contributi Regioni e Province autonome	398.509,59	423.228,12
3) Contributi altre Amministrazioni locali	168.820,92	195.020,38
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	2.206.495,31	1.478.819,73
5) Contributi da Università	391.942,92	497.082,32
6) Contributi da altri (pubblici)	4.433.042,60	3.876.614,57
7) Contributi da altri (privati)	5.301.244,21	4.695.543,35
Totale II. CONTRIBUTI	158.643.656,21	154.673.262,84
III. PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE	0,00	7.825.471,18
Totale III. PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE	0,00	7.825.471,18
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	10.120.237,01	17.609.901,48
Totale V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	10.120.237,01	17.609.901,48
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	68.718,33	110.120,52
Totale VI. VARIAZIONE RIMANENZE	68.718,33	110.120,52
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)	220.533.881,25	228.184.728,90
B) COSTI OPERATIVI		
VIII. COSTI DEL PERSONALE		
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica		
a) docenti/ricercatori	69.438.495,04	78.547.454,41
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	6.997.243,21	7.205.346,67
c) docenti a contratto	1.573.464,31	1.575.270,91
d) esperti linguistici	1.282.608,18	1.266.915,23
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	26.404,42	25.992,32
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	32.084.718,08	32.339.363,22
Totale VIII. COSTI DEL PERSONALE	111.402.933,24	120.960.342,76
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE		
1) Costi per sostegno agli studenti	36.350.830,27	38.834.114,60
2) Costi per il diritto allo studio	0,00	0,00
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	21.600,61	26.547,07
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	4.618.539,11	1.971.512,14
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	2.629.725,95	2.968.165,78
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00	0,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	2.660.041,97	2.635.262,65
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	23.818.374,01	19.841.661,82
9) Acquisto altri materiali	943.587,61	869.588,10
10) Variazione delle rimanenze di materiali	110.120,52	118.480,54
11) Costi per godimento beni di terzi	1.586.475,57	1.678.191,30
12) Altri costi	5.913.873,66	4.609.619,37
Totale IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	78.653.169,28	73.553.143,37
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI		
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	54.974,98	58.333,11
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	5.465.525,51	5.365.145,64
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	5.520.500,49	5.423.478,75
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	785.430,03	5.990.026,99
Totale XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	785.430,03	5.990.026,99
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.315.699,44	1.905.130,09
Totale XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.315.699,44	1.905.130,09
TOTALE COSTI (B)	197.677.732,48	207.832.121,96
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	22.856.148,77	20.352.606,94
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
1) Proventi finanziari	127.898,50	129.242,01
2) Interessi ed altri oneri finanziari	-11.863,59	-12.008,82
3) Utili e Perdite su cambi	-3.273,72	-2.651,03
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	112.761,19	114.582,16
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE		
1) Rivalutazioni	0,00	0,00
2) Svalutazioni	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE (D)	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
1) Proventi	3.478.165,96	705.782,29
2) Oneri	-993.848,43	-586.674,16
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	2.484.317,53	119.108,13
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E)	25.453.227,49	20.586.297,23
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	6.412.172,94	7.111.029,21
TOTALE IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE (F)	6.412.172,94	7.111.029,21
RISULTATO DI ESERCIZIO	19.041.054,55	13.475.268,02

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEVO - ANNO 2017

1.3. RENDICONTO FINANZIARIO

RENDICONTO FINANZIARIO 2017	
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) ASSORBITO/GENERATO DALLA GESTIONE CORRENTE	14.982.992,86
RISULTATO NETTO	19.041.054,55
Rettifica voci che non hanno avuto effetto sulla liquidità:	-828.486,72
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	5.602.852,28
VARIAZIONE NETTA DEI FONDI RISCHI ED ONERI	-8.901.130,70
VARIAZIONE NETTA DEL TFR	68.703,45
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) ASSORBITO/GENERATO DALLE VARIAZIONI DEL CAPITALE CIRCOLANTE	-129.139,20
(AUMENTO)/DIMINUIZIONE DEI CREDITI	-57.447,45
(AUMENTO)/DIMINUIZIONE DELLE RIMANENZE	41.402,19
AUMENTO/(DIMINUIZIONE) DEI DEBITI (a breve)	3.887.328,42
VARIAZIONE DI ALTRE VOCI DEL CAPITALE CIRCOLANTE	-4.000.422,36
A) FLUSSO DI CASSA (CASH FLOW) OPERATIVO	14.853.853,66
INVESTIMENTI IN IMMOBILIZZAZIONI:	
- MATERIALI (AUMENTO)/DIMINUIZIONE	-926.198,81
- IMMATERIALI (AUMENTO)/DIMINUIZIONE	-3.107.435,11
- FINANZIARIE (AUMENTO)/DIMINUIZIONE	-6.750,00
DISINVESTIMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI:	
- MATERIALI	930.558,77
- IMMATERIALI	
- FINANZIARIE	
B) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITÀ DI INVESTIMENTO/DISINVESTIMENTO	-3.109.825,15
ATTIVITÀ DI FINANZIAMENTO:	
AUMENTO DI CAPITALE	0,00
VARIAZIONE NETTA DEI FINANZIAMENTI A MEDIO-LUNGO TERMINE	-1.408.507,09
C) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITÀ DI FINANZIAMENTO	-1.408.507,09
D) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO (A+B+C)	10.335.521,42
DISPONIBILITÀ MONETARIA NETTA INIZIALE	127.563.628,83
DISPONIBILITÀ MONETARIA NETTA FINALE	137.899.150,25
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO	10.335.521,42

Si precisa che la voce "Disponibilità monetaria netta finale" pari a 137.899.150,25€ corrisponde a quanto indicato nella sezione "Disponibilità Liquide" della presente Nota Integrativa e rappresenta la somma di : depositi bancari e postali (137.898.446,25€ giacenza di cassa dell'Istituto Cassiere al 31/12/2017 che riconcilia con Banca d'Italia al netto delle operazioni contabili al 31/12/2017 come da verifica di cassa), denaro e valori in cassa (544€ marche da bollo) e voucher IFLA (160€).

1.4 NOTA INTEGRATIVA

Il Bilancio Unico d'Ateneo per l'esercizio 2017 è stato redatto tenendo conto degli schemi previgenti alle modifiche introdotte dal D.I. n. 394/2017 all'Allegato 1 del D.I. n. 19/2014, in ottemperanza a quanto indicato dal MIUR con Circolare prot.11734 del 9/10/17.

Di tutte le informazioni sulla composizione e la movimentazione dei conti fornite nella presente Nota Integrativa è disponibile presso il Servizio Bilancio completa documentazione.

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, confluite nella versione integrale e definitiva del 26/7/2017, in linea con quanto avvenuto nei bilanci degli esercizi precedenti.

Per i rimanenti criteri non sono state introdotte modifiche, per un principio 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.

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.

L'Ateneo 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 e, al momento di redazione del presente documento, le strutture competenti non sono state in grado di avviarlo. Dovrà essere fatta una analisi puntuale delle attività da compiere e concretamente realizzabili 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.

Non si prevedono 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.

Si precisa che al momento della redazione dello Stato Patrimoniale Iniziale 2015 non erano disponibili nel Manuale Tecnico Operativo le aliquote di ammortamento, pertanto l'Ateneo ha ritenuto di utilizzare, per Brevetti e Diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno, l'aliquota del 33.33% considerando la vita utile anche in continuità con i criteri utilizzati in esercizi precedenti, come condiviso dai consulenti della Società di Revisione che hanno collaborato alla redazione del primo Stato Patrimoniale. Tale aliquota quindi risulta diversa da quella indicata nel Manuale Tecnico Operativo (versione integrale del 26/7/17), per le motivazioni espresse, così come consentito nel manuale stesso.

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 migliori 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. E' 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 o altre tipologie di finanziamento non soggette a restituzione, è stata iscritta la residua quota di contributi tra i risconti passivi, al fine di coprire nel tempo gli ammortamenti residui. Ciò vale per gli impianti e attrezzature acquisiti entro il 31/12/2014, come da indicazioni ministeriali ai fini della redazione del primo Stato Patrimoniale.

ATTREZZATURE SCIENTIFICHE

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

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

Se il bene non risulta interamente ammortizzato, e per il suo acquisto sono stati ricevuti contributi da terzi o altre tipologie di finanziamento non soggette a restituzione, è stata iscritta la residua quota di contributi

tra i risconti passivi, al fine di coprire nel tempo gli ammortamenti residui. Ciò vale per le attrezzature scientifiche acquisite entro il 31/12/2014, come da indicazioni ministeriali ai fini della redazione del primo Stato Patrimoniale.

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

L'Ateneo 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. Dovrà essere fatta un'analisi puntuale delle attività da compiere e della effettiva possibilità di porle in essere 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, non prevediamo 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.

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

MOBILI E ARREDI

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

Se il bene non risulta interamente ammortizzato, e per il suo acquisto sono stati ricevuti contributi da terzi o altre tipologie di finanziamento non soggette a restituzione, è stata iscritta la residua quota di contributi tra i risconti passivi, al fine di coprire nel tempo gli ammortamenti residui. Ciò vale per i mobili e gli arredi acquisiti entro il 31/12/2014, come da indicazioni ministeriali ai fini della redazione del primo Stato Patrimoniale 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 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 oltreché più prudentiale del "metodo del patrimonio netto" di cui all'articolo 2426 comma 4 del codice civile, tenuto altresì conto degli indirizzi del manuale tecnico-operativo, e comunque compatibilmente con i principi OIC. L'importo complessivo delle partecipazioni è coerente rispetto alla valutazione patrimoniale della partecipata in base all'ultimo bilancio disponibile alla data di redazione del presente documento (31/12/2016).

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.

Sino all'esercizio 2016 incluso, i volumi sono stati valorizzati all'ultimo prezzo derivante dal mercato di vendita abbattuto della percentuale necessaria al suo allineamento al valore di realizzo, frutto di una valutazione di Ateneo e PUP.

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEO - ANNO 2017

Dall'esercizio 2017, i volumi sono valorizzati all'ultimo prezzo derivante dal mercato di vendita abbattuto della percentuale necessaria al suo allineamento al valore di realizzo, secondo quanto previsto dalla Circolare Ministero Finanze - Imposte dirette - n. 9 prot. 995 del 11/08/1977, relativamente alla categoria delle edizioni scientifiche.

Valutazione dei libri in rimanenza (tabella di cui alla circolare ministeriale sopra citata)

Categorie	I anno	II anno	III anno	IV anno	V anno	VI anno
Edizioni scolastiche	100 % del costo	50% del costo	25% del costo	6% del costo	valore zero	
Edizioni scientifiche	100 % del costo	100 % del costo	75% del costo	50% del costo	25% del costo	10% del costo
Edizioni varie	100 % del costo	67 % del costo	33% del costo	10% del costo	10% del costo	

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.

In merito alla valutazione dei Crediti si precisa che i criteri sono invariati rispetto agli esercizi precedenti, e l'Ateneo prende come riferimento il decreto interministeriale MIUR-MEF 14 gennaio 2014, n. 19, e quanto indicato nel Manuale Tecnico Operativo sia nella prima edizione che nella seconda versione, confluite nella versione integrale e definitiva del 26/7/2017.

In particolare per la redazione del Bilancio 2017 sono state redatte dal Servizio Bilancio le istruzioni per la corretta valutazione dei crediti e la relativa procedura di svalutazione indiretta attraverso il Fondo Svalutazione Crediti. Come indicato in tali istruzioni per l'Ateneo, il processo di valutazione al valore di realizzo dei singoli crediti aperti viene effettuato sulla base dei seguenti criteri e supportato da idonea documentazione: principio della prudenza, anzianità del credito, rischio di insolvenza del debitore, rischi riguardanti l'ambiente esterno e il settore economico, procedimenti legali in corso per il recupero dei crediti. Quindi a seguito di tale valutazione vengono effettuati gli opportuni stralci e poi analizzati i crediti ancora aperti fine esercizio con conseguente adeguamento dell'importo del Fondo Svalutazione Crediti con nuovi accantonamenti o riduzione del fondo.

Dall'esercizio 2016 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.

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 31.12.2017. Sono stati infatti confrontati i ricavi di competenza fino al 31.12.2017 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;

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEIO - ANNO 2017

- 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

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEEO - ANNO 2017

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.

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.

Si ricorda che al primo anno di bilancio economico era stata iscritta quale riserva libera la somma di € 9.031.738,00, successivamente vincolata in relazione alle seguenti determinazioni adottate dal Consiglio di amministrazione:

- 1.560.000,00 per il fondo Blue Sky (Delibera Consiglio di amministrazione n. 341/2016 del 21/12/2016)
- 5.730.000,00 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)
- 1.741.738,00 per i lavori 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)

L'esercizio 2015 ha presentato un utile di euro 15.675.801,10, vincolato in attesa di destinazione da parte del Consiglio di amministrazione.

L'esercizio 2016 ha presentato un utile di euro 13.475.268,02, ugualmente vincolato, ad eccezione della somma di 1.055.727,00, destinata a riserva libera.

Giova ricordare che in sede di budget vengono riattribuite per intero alle strutture le economie realizzate sui progetti e pertanto le corrispondenti quote di riserva vincolata.

A seguito di approvazione del budget 2017, nella cifra effettiva accertata con determina del Direttore Generale rep. N. 41/2017, Prot. 3323 del 16 gennaio 2017, si è provveduto al corrispondente vincolo delle riserve.

Come indicato nella nota tecnica n. 2 al Manuale Tecnico Operativo MIUR, si provvederà, alla chiusura del bilancio 2017, alla verifica dell'effettivo utilizzo o meno di tali riserve, per le conseguenti proposte da sottoporre al Consiglio di amministrazione.

Nel momento in cui il bilancio chiude in utile significa che il risultato d'esercizio è stato sufficiente a sostenere i diversi impegni e non vi è stata la necessità di utilizzare le riserve. Questo è quanto avvenuto fino all'anno 2016.

Ne deriva che una parte di riserve già vincolate possono considerarsi viceversa libere ed il Consiglio di amministrazione può decidere in ordine al loro utilizzo, in particolare considerando gli investimenti che ci si appresta ad affrontare.

Successivamente all'approvazione del bilancio 2017 sarà presentata al Consiglio di amministrazione la situazione dei vincoli effettivi, insieme ad una proposta di variazione degli stessi sulle riserve.

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; ix) Cofinanziamento 1° Lotto Campus Salute; x) Finanziamento Botta 1 Lotto 1 Museo Spallanzani.

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 produttori attività e/o passività potenziali.

Costi e Ricavi

I costi e i ricavi sono esposti in bilancio secondo il principio della competenza economica e della prudenza.

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri relativi ad operazioni in valuta sono determinati al cambio corrente alla data nella quale la relativa operazione è compiuta.

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

Rendiconto Finanziario

L'art. 3, comma 1 del D.I. 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 2017

ANALISI DELLE VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE

Di seguito si riportano dettagli a commento delle principali voci dello stato patrimoniale al 31.12.2017

ATTIVITA'

IMMOBILIZZAZIONI (A)

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI (I)

Saldo al 31.12.2017		2.155.281,64					
Immobilizzazioni Immateriali	Costo Storico al 31/12/17	Fondo ammortamento al 31/12/17	Valore al 31/12/2017	Costo Storico al 31/12/16	Fondo ammortamento al 31/12/16	Valore al 31/12/2016	variazione
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	16.877,48	323,32	16.554,16	0,00	0,00	0,00	16.554,16
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	91.152,86	1.281,75	89.871,11	53.737,78	0,00	53.737,78	36.133,33
3) Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	432.511,91	325.085,97	107.425,94	359.149,79	270.752,72	88.397,07	19.028,87
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	1.907.074,67	0,00	1.907.074,67	1.108.530,54	0,00	1.108.530,54	798.544,13
5) Altre immobilizzazioni immateriali	50.730,09	16.374,33	34.355,76	50.730,09	10.286,72	40.443,37	-6.087,61
TOTALE	2.498.347,01	342.742,05	2.155.281,64	1.572.148,20	281.039,44	1.291.108,76	864.172,88

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" è presente in bilancio per un mero errore materiale in quanto erroneamente è stato utilizzato tale conto invece del corretto conto Impianti e macchinari. La situazione sarà corretta nell'esercizio 2018, in quanto non più possibile effettuare registrazioni nell'esercizio 2017, dopo le operazioni di chiusura.

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'ATENEIO - ANNO 2017

Data di priorità	Titolarietà	Inventori	Titolo	stato	Costo storico al 31/12/2016	Fondo Ammortamento 31/12/2016	valore bilancio 31/12/16	aumento/riduzione valore 2017	Fondo Ammortamento 31/12/2017	valore bilancio 31/12/17	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 IEO-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	850,40	0,00	850,40	46,50	0,00	896,90	46,50
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-alcanolammi-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	7.712,48	0,00	7.712,48	0,00	0,00	7.712,48	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. 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. 201402104 15 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	2.754,00	0,00	2.754,00	2.187,00	0,00	4.941,00	2.187,00
31/12/2016	Università di Pavia		Dispositivo rilevamento composti molecolari su risonanza plasmonica di superficie	Ricerca di partner	799,10	0,00	799,10	124,00	0,00	923,10	124,00
31/12/2016	Università di Pavia		Isolamento cellule topo nel terreno MB	Ricerca di partner	308,05	0,00	308,05	0,00	0,00	308,05	0,00
31/12/2016	Università di Pavia		Apparato generazione segnali ottici alta frequenza di cifra	Ricerca di partner	6.991,00	0,00	6.991,00	0,00	0,00	6.991,00	0,00
31/12/2016	Università di Pavia		Temporal bone holder	Ricerca di partner	2.135,00	0,00	2.135,00	0,00	0,00	2.135,00	0,00
31/12/2016	Università di Pavia		Mutated form of nadph oxidases	Ricerca di partner	3.209,00	0,00	3.209,00	0,00	0,00	3.209,00	0,00
31/12/2017	Università di Pavia		Surgical instrument for introducing a cochlear implant	Ricerca di partner	0,00	0,00	0,00	6.290,00	0,00	6.290,00	6.290,00
31/12/2017	Università di Pavia		Processo per isolare e liofilizzare vescicole extracellulari	Ricerca di partner	0,00	0,00	0,00	1.400,00	0,00	1.400,00	1.400,00
31/12/2017	Università di Pavia		Una asparaginasi altamente stabile e proteasi - resistente da e. coli	Ricerca di partner	0,00	0,00	0,00	6.801,00	0,00	6.801,00	6.801,00
31/12/2017	Università di Pavia		Naphthalene diimide compounds for treatment of diseases	Ricerca di partner	0,00	0,00	0,00	1.674,09	0,00	1.674,09	1.674,09
31/12/2017	Università di Pavia		Low cost 3D printing of ceramic carbides	Ricerca di partner	0,00	0,00	0,00	3.120,50	0,00	3.120,50	3.120,50
31/12/2017	Università di Pavia		Membrana elettrofilata per riparazione tissutale	Ricerca di partner	0,00	0,00	0,00	6.214,99	0,00	6.214,99	6.214,99
31/12/2017	Università di Pavia		Oil in water nanoemulsions (dipartimento scienze del Farmaco F50)	Ricerca di partner	0,00	0,00	0,00	9.557,00	1281,75	8.275,25	8.275,25
					53.737,78	0,00	53.737,78	37.415,08	1.281,75	89.871,11	36.133,33

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENE0 - ANNO 2017

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

Si segnala inoltre che il Brevetto "Nanoemulsioni olio in acqua" nel corso del 2017 è stato registrato dal Dipartimento di Scienze del Farmaco con il titolo "Oil in water nanoemulsions " per 9.557,00 €, e sottoposto ad ammortamento in quanto sfruttato economicamente generando un accantonamento a Fondo Ammortamento Brevetti per 1.281,75 € al 31/12/2017. Per il dipartimento si tratta di immobilizzazioni immateriali la cui utilità si protrarrà nel tempo, in considerazione dell'interesse commerciale dimostrato da molte aziende farmaceutiche anche estere, nei confronti del procedimento oggetto di brevettazione. La detenzione di tale brevetto stimolerà le attività di ricerca e consulenza che il dipartimento potrà erogare a soggetti privati in ambito commerciale.

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 31/12/2017. 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 31/12/2017.

Saldo al 31.12.2017		107.425,94					
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Costo Storico al 31/12/17	Fondo ammortamento al 31/12/17	Valore al 31/12/2017	Costo Storico al 31/12/16	Fondo ammortamento al 31/12/16	Valore al 31/12/2016	variazione
1) Software e altri diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	426.245,28	324.069,52	102.175,76	358.817,23	270.737,38	88.079,85	14.095,91
2) Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	6.286,63	1.016,45	5.250,18	332,56	15,34	317,22	4.932,96
TOTALE	432.511,91	325.085,97	107.425,94	359.149,79	270.752,72	88.397,07	19.028,87

4) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI IN CORSO E ACCONTI

La voce "Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti" alla data del 31 dicembre 2017 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 di esecuzione lavori, che una volta terminati confluiranno nel valore del fabbricato.

Immobilizzazioni Immateriali in corso e acconti	Costo Storico al 31/12/17	Fondo ammortamento al 31/12/17	Valore al 31/12/2017	Costo Storico al 31/12/16	Fondo ammortamento al 31/12/16	Valore al 31/12/2016	variazione
1) Immobilizzazioni Immateriali in corso e acconti	1.907.074,67	0,00	1.907.074,67	1.108.530,54	0,00	1.108.530,54	798.544,13
TOTALE	1.907.074,67		1.907.074,67	1.108.530,54		1.108.530,54	798.544,13

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 31/12/17	Fondo ammortamento al 31/12/17	Valore al 31/12/2017	Costo Storico al 31/12/16	Fondo ammortamento al 31/12/16	Valore al 31/12/2016	variazione
1) Spese pluriennali su beni di terzi	50.730,09	16.374,33	34.355,76	50.730,09	10.286,72	40.443,37	-6.087,61
TOTALE	50.730,09		34.355,76	50.730,09		40.443,37	- 6.087,61

Trattasi di manutenzioni straordinarie su Fabbricati di terzi che al 31/12/2017 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).

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENE0 - ANNO 2017

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI(II)

Saldo al 31.12.2017		119.144.962,47					
Immobilizzazioni Materiali	Costo Storico al 31/12/2017	Fondo ammortamento al 31/12/2017	Valore al 31/12/2017	Costo Storico al 31/12/2016	Fondo ammortamento al 31/12/2016	Valore al 31/12/2016	variazione
1) Terreni e fabbricati	194.167.723,48	90.044.012,01	104.123.711,47	194.188.744,26	87.690.631,01	106.498.113,25	-2.374.401,78
2) Impianti e attrezzature	33.581.850,75	30.331.945,05	3.249.905,70	32.778.170,54	29.726.571,52	3.051.599,02	198.306,68
3) Attrezzature scientifiche	36.838.861,60	33.536.298,84	3.302.562,76	35.481.238,27	31.952.368,88	3.528.869,39	-226.306,63
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	7.427.926,68	0,00	7.427.926,68	7.427.926,68	0,00	7.427.926,68	0,00
5) Mobili e arredi	13.131.332,65	12.181.640,20	949.692,45	13.055.409,38	11.960.027,09	1.095.382,29	-145.689,84
6) Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7) Altre immobilizzazioni materiali	12.185.010,69	12.093.847,28	91.163,41	12.224.340,38	12.146.992,00	77.348,38	13.815,03
TOTALE	297.332.705,85	178.187.743,38	119.144.962,47	295.155.829,51	173.476.590,50	121.679.239,01	-2.534.276,54

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 31/12/2017.

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 31/12/2017:

Descrizione	Valore contabile al 31/12/2017	Valori di stima Ag. Territorio	Valore al 31/12/2017	Valore contabile al 31/12/2016	Valori di stima Ag. Territorio	Valore al 31/12/2016	variazione
Terreni in Pavia	39.004.631,31		39.004.631,31	39.004.631,31		39.004.631,31	0,00
Terreni in Zerbolò	145.389,99		145.389,99	145.389,99		145.389,99	0,00
TOTALE			39.150.021,30			39.150.021,30	0,00

Tabella Fabbricati Storico Artistici al 31/12/2017:

Codice	Descrizione immobile	Ubicazione / indirizzo	Data di carico	Costo storico al 31/12/2017	Fondo ammortamento al 31/12/2017	Valore in bilancio al 31/12/2017	Costo storico al 31/12/2016	Fondo ammortamento al 31/12/2016	Valore in bilancio al 31/12/2016	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 31/12/2017:

Codice	Descrizione immobile	Ubicazione / indirizzo	Data di carico	Costo storico al 31/12/2017	Fondo ammortamento al 31/12/2017	Valore in bilancio al 31/12/2017	Costo storico al 31/12/2016	Fondo ammortamento al 31/12/2016	Valore in bilancio al 31/12/2016	variazione
38	GOLGI-SPALLANZANI - mutuo	Via Ferrata 9	2007	11.878.508,68	3.919.907,86	7.958.600,82	11.878.508,68	3.563.552,60	8.314.956,08	-356.355,26
40	MUSEO TECNICA ELETTRICA - mutuo	Via Ferrata 6	2003	1.707.562,76	768.403,23	939.159,53	1.707.562,76	717.176,35	990.386,41	-51.226,88
	MUSEO TECNICA ELETTRICA - incrementi 2015	Via Ferrata 6	2015	92.417,03	7.299,67	85.117,36	92.417,03	4.527,16	87.889,87	-2.772,51
	ENTOMOLOGIA- incrementi 2015	Viale Taramelli 24	2015	401.964,50	28.277,22	373.687,28	401.964,50	16.218,29	385.746,21	-12.058,93
	MATEMATICA-CENTRO DI CALCOLO - incrementi 2015	Via Ferrata 5c	2015	32.767,64	2.366,79	30.400,85	32.767,64	1.383,76	31.383,88	-983,03
	FABBRICATI MUTUO	tot		14.113.220,61	4.726.254,77	9.386.965,84	14.113.220,61	4.302.858,16	9.810.362,45	-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.

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENE0 - ANNO 2017

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 i fabbricati 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.

Tabella Fabbricati derivanti da Lasciti o acquistati/costruiti con finanziamenti in c/capitale non soggetti a restituzione al 31/12/2017:

Codice	Descrizione immobile	Ubicazione / indirizzo	Data di carico	Costo storico al 31/12/2017	Fondo ammortamento al 31/12/2017	Valore in bilancio al 31/12/2017	Costo storico al 31/12/2016	Fondo ammortamento al 31/12/2016	Valore in bilancio al 31/12/2016	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	517.584,78	2.357.886,22	€ 2.875.471,00	431.320,65	2.444.150,35	-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	€ 504.498,81	504.498,81	0,00	€ 525.519,59	504.498,81	21.020,78	-21.020,78
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 Ferrata 5	1984	€ 5.352.879,96	5.352.879,96	0,00	€ 5.352.879,96	5.299.351,16	53.528,80	-53.528,80
33	MATEMATICA-CENTRO DI CALCOLO	Via Ferrata 5c	1990	€ 6.082.244,52	5.109.085,41	973.159,11	€ 6.082.244,52	4.926.618,07	1.155.626,45	-182.467,34
34	MECCANICA STRUTTURALE IDRAULICA	Via Ferrata 3	1984	€ 0,00	0,00	0,00	€ 0,00	0,00	0,00	0,00
35	EDIFICIO DELLA DIDATTICA	Via Ferrata 11	1984	€ 6.011.916,13	6.011.916,13	0,00	€ 6.011.916,13	5.951.796,96	60.119,17	-60.119,17
36	SCIENZE DELLA TERRA	Via Ferrata 7	1993	€ 13.973.878,09	10.480.408,56	3.493.469,53	€ 13.973.878,09	10.061.192,22	3.912.685,87	-419.216,34
37	GENETICA	Via Ferrata 7	1990	€ 4.127.928,40	3.467.459,85	660.468,55	€ 4.127.928,40	3.343.622,00	784.306,40	-123.837,85
38	GOLGI-SPALLANZANI	Via Ferrata 9	2007	€ 7.884.615,98	2.601.923,28	5.282.692,70	€ 7.884.615,98	2.365.384,80	5.519.231,18	-236.538,48
39	NUOVO EDIFICIO DIDATTICA UFFICI E SEGRET. STUDENTI	Via Ferrata 3	2005	€ 4.320.594,38	1.685.031,80	2.635.562,58	€ 4.320.594,38	1.555.413,97	2.765.180,41	-129.617,83
40	MUSEO TECNICA ELETTRICA	Via Ferrata 6	2003	€ 972.922,17	437.814,99	535.107,18	€ 972.922,17	408.627,32	564.294,85	-29.187,67
41	ODONTOIATRIA	Viale Brambilla 56	1983	€ 858.495,05	858.495,05	0,00	€ 858.495,05	858.495,05	0,00	0,00
42	MICROBIOLOGIA	Viale Brambilla 56	1993	€ 281.383,40	211.037,55	70.345,85	€ 281.383,40	202.596,05	78.787,35	-8.441,50
43	CENTRO INGEGNERIA SISMICA	Via Ferrata 1	2004	€ 1.662.736,22	698.349,22	964.387,00	€ 1.662.736,22	648.467,13	1.014.269,09	-49.882,09
44	INFN 1997	Via Ferrata 4	1997	€ 1.246.616,99	785.368,70	461.248,29	€ 1.246.616,99	747.970,19	498.646,80	-37.398,51
45	INFN 2003	Via Ferrata 2	2003	€ 821.876,41	369.844,38	452.032,03	€ 821.876,41	345.188,09	476.688,32	-24.656,29
46	MONDINO	Via Palestro 22	1933	€ 2.341.785,60	2.341.785,60	0,00	€ 2.341.785,60	2.341.785,60	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	310.480,14	983.187,06	€ 1.293.667,20	271.670,12	1.021.997,08	-38.810,02
53	CASCINA CASCINAZZA CAMPUS AQUE	Strada Cascina Cascinazza	2010	€ 8.426.088,56	2.022.261,26	6.403.827,30	€ 8.426.088,56	1.769.478,60	6.656.609,96	-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	9.370,69	42.688,73	€ 52.059,42	7.808,91	44.250,51	-1.561,78
61	COLLEGIO GOLGI I E GOLGI II	Via Aselli 39/45	2010	€ 3.019.876,78	724.770,42	2.295.106,36	€ 3.019.876,78	634.174,12	2.385.702,66	-90.596,30
62	UNISPORT MENSA E CUCINA	Via Ferrata	2010	€ 2.029.388,26	487.053,19	1.542.335,07	€ 2.029.388,26	426.171,54	1.603.216,72	-60.881,65
63	RESIDENZE CASCINA CASCINAZZA	Strada Cascina Cascinazza	2010	€ 1.268.656,10	304.477,45	964.178,65	€ 1.268.656,10	266.417,77	1.002.238,33	-38.059,68
64	SPORTELLO BANCARIO	Via Ferrata	1990	€ 110.837,66	93.103,64	17.734,02	€ 110.837,66	89.778,51	21.059,15	-3.325,13
65	ABITAZIONE CUSTODI	Via Ferrata	1990	€ 93.705,70	78.712,78	14.992,92	€ 93.705,70	75.901,61	17.804,09	-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 Ferrata	1965	€ 0,00	0,00	0,00	€ 0,00	0,00	0,00	0,00
69	AREA URBANA	Via Ferrata	1965	€ 0,00	0,00	0,00	€ 0,00	0,00	0,00	0,00
70	AREA URBANA	Via Ferrata	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 LASCTI/ FINANZIAMENTI C/CAPITALE	tot		115.468.166,39	85.317.757,24	30.150.409,15	115.489.187,17	83.387.772,85	32.101.414,32	-1.951.005,17

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

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENE0 - ANNO 2017

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 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. Infine si segnala che il fabbricato codificato con il numero 17 POLO DIDATTICO DI FARMACIA in seguito alla Dichiarazione di inagibilità del Comune in data 26/4/17, e variazione della destinazione catastale da B/5 a F/2 unità collabenti, ha subito in bilancio una riduzione del valore di 21.020,78€ che ha rettificato direttamente il costo storico e portato il suo valore residuo a zero al 31/12/2017 (a Conto Economico 2017 lo stesso importo è stato imputato a Sopravvenienza passiva straordinaria).

Al 31.12.2017 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 31.12.2016.

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 31/12/2017	Fondo ammortamento al 31/12/2017	Valore al 31/12/2017	Costo Storico al 31/12/2016	Fondo ammortamento al 31/12/2016	Valore al 31/12/2016	variazione
1) Impianti e macchinari	494.708,79	123.559,79	371.149,00	403.042,26	56.943,25	346.099,01	25.049,99
2) Attrezzature elettriche ed elettroniche non scientifiche	19.644.911,14	17.110.519,10	2.534.392,04	18.931.214,36	16.515.213,45	2.416.000,91	118.391,13
3) Altre attrezzature non scientifiche	13.442.230,82	13.097.866,16	344.364,66	13.443.913,92	13.154.414,82	289.499,10	54.865,56
TOTALE	33.581.850,75	30.331.945,05	3.249.905,70	32.778.170,54	29.726.571,52	3.051.599,02	198.306,68

Si specifica che al 31.12.2017 gli incrementi superano in valore gli ammortamenti e ne deriva una variazione positiva rispetto alla situazione al 31.12.2016.

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, a partire dall'esercizio 2017, è stato calcolato sulla base della nuova aliquota pari al 20%; ciò non solo per i nuovi acquisti 2017 ma anche per le attrezzature il cui ammortamento era ancora in corso, come meglio specificato nella Delibera del Consiglio di Amministrazione di approvazione delle nuove aliquote n. 358 del 21/12/2017.

Descrizione	Costo Storico al 31/12/2017	Fondo ammortamento al 31/12/2017	Valore al 31/12/2017	Costo Storico al 31/12/2016	Fondo ammortamento al 31/12/2016	Valore al 31/12/2016	variazione
1) Attrezzature elettriche ed elettroniche scientifiche	36.202.946,17	33.300.727,22	2.902.218,95	34.905.174,08	31.848.949,11	3.056.224,97	-154.006,02
1) Altre Attrezzature scientifiche	635.915,43	235.571,62	400.343,81	576.064,19	103.419,77	472.644,42	-72.300,61
TOTALE	36.838.861,60	33.536.298,84	3.302.562,76	35.481.238,27	31.952.368,88	3.528.869,39	-226.306,63

Si specifica che nel caso delle "Attrezzature elettriche ed elettroniche scientifiche" al 31.12.2017 la diminuzione di valore dovuta all'ammortamento supera l'incremento di valore dovuto alle nuove acquisizioni generando una variazione negativa rispetto alla situazione al 31.12.2016.

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENE0 - ANNO 2017

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

Si ricorda che nel 2016 l'Ateneo aveva già 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 (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 1.000€
- 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 31.12.2017 è così costituita:

Descrizione	Costo Storico 31/12/2017	Fondo ammortamenti o 31/12/2017	Valore al 31/12/2017	Costo Storico 31/12/2016	Fondo ammortamenti o 31/12/2016	Valore al 31/12/2016	variazione
1) Patrimonio librario di pregio	7.421.550,00	0,00	7.421.550,00	7.421.550,00	0,00	7.421.550,00	0,00
2) Opere d'arte e d'antiquariato e beni di interesse storico	3.700,00	0,00	3.700,00	3.700,00	0,00	3.700,00	0,00
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	7.427.926,68	0,00	7.427.926,68	0,00

Come già indicato nel 2016, la voce " Opere d'Arte e d'antiquariato e beni di interessi storico" 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. Nessuna variazione è intervenuta nell'esercizio 2017.

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 31/12/2017	Fondo ammortamento 31/12/2017	Valore al 31/12/2017	Costo Storico 31/12/2016	Fondo ammortamento 31/12/2016	Valore al 31/12/2016	variazione
1) Mobili e arredi	13.131.332,65	12.181.640,20	949.692,45	13.055.409,38	11.960.027,09	1.095.382,29	-145.689,84
TOTALE	13.131.332,65	12.181.640,20	949.692,45	13.055.409,38	11.960.027,09	1.095.382,29	-145.689,84

Si specifica che al 31.12.2017 la diminuzione di valore dovuta all'ammortamento supera l'incremento di

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENE0 - ANNO 2017

valore dovuto alle nuove acquisizioni generando una variazione negativa rispetto alla situazione al 31.12.2016.

6) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI IN CORSO E ACCONTI

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

Descrizione	Costo Storico 31/12/2017	Fondo ammortamento 31/12/2017	Valore al 31/12/2017	Costo Storico 31/12/2016	Fondo ammortamento 31/12/2016	Valore al 31/12/2016	variazione
1) Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Al 31/12/17 la voce Immobilizzazioni materiali in corso e acconti non è presente in bilancio.

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 31/12/2017 sono indicati nella seguente tabella:

Descrizione	Costo Storico al 31/12/2017	Fondo ammortamento al 31/12/2017	Valore al 31/12/2017	Costo Storico al 31/12/2016	Fondo ammortamento al 31/12/2016	Valore al 31/12/2016	variazione
1) Autovetture, motoveicoli e simili	72.438,06	71.799,87	638,19	115.835,54	114.782,85	1.052,69	-414,50
2) Autoveicoli da trasporto	292.856,84	206.937,60	85.919,24	346.892,53	276.472,62	70.419,91	15.499,33
3) Immobilizzazioni materiali inferiori a 516,46€	11.813.366,76	11.813.366,76	0,00	11.755.263,28	11.755.263,28	0,00	0,00
4) Altre immobilizzazioni materiali	6.349,03	1.743,05	4.605,98	6.349,03	473,25	5.875,78	-1.269,80
TOTALE	12.185.010,69	12.093.847,28	91.163,41	12.224.340,38	12.146.992,00	77.348,38	13.815,03

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE (III)

Saldo al 31/12/2017	2.885.201,34
----------------------------	---------------------

Immobilizzazioni finanziarie	Valore Iscrizione 31/12/2017	Valore Iscrizione 31/12/2016	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	104.953,00	0,00
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 per depositi cauzionali su fitti passivi	6.750,00	0,00	6.750,00
Crediti a m/l termine per depositi cauzionali	103,29	103,29	0,00
TOTALE	2.967.553,13	2.960.803,13	6.750,00
Fondo Svalutazione Partecipazioni	-82.351,79	-81.165,04	-1.186,75
TOTALE NETTO ISCRITTO IN BILANCIO	2.885.201,34	2.879.638,09	5.563,25

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 2017 sono stati utilizzati i dati riferiti al 31/12/2016.

Le seguenti tabelle evidenziano la valutazione 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'ATENEVO - ANNO 2017

PARTECIPAZIONI IN SOCIETA' ED ENTI CONTROLLATI DALL'UNIVERSITA'																
DENOMINAZIONE	QUOTA DI PARTECIPAZIONE al 31/12/2017	PATRIMONIO NETTO al 31/12/2016	PATRIMONIO NETTO di COMPETENZA al 31/12/2016	VALORE DELLA PARTECIPAZIONE AL COSTO al 31/12/2017	VALORE DELLA PARTECIPAZIONE ISCRITTA IN BILANCIO 31.12.2017	Fondo Svalutazione Partecipazioni 31/12/2017	VALORE NETTO PARTECIPAZIONE al 31/12/2017	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 31/12/2016	VALORE NETTO PARTECIPAZIONE al 31/12/2016	NOTE	variazione
Fondazione Maria Corti	100%	2.913.411,00	2.913.411,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100%	3.146.732,00	3.146.732,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0
Fondazione Alma Mater Ticinensis	50%	9.048.709,00	4.524.354,50	50.000,00	50.000,00	0,00	50.000,00	50%	9.365.435,89	4.682.717,95	50.000,00	50.000,00	0,00	50.000,00	L'Università, pur con il 50% di partecipazione detiene il controllo in virtù della maggioranza in Cda - PN indicato in bilancio viene tolta la quota annuale di € 550.000 composta dai contributi di funzionamento dei due soci fondatori (€ 50.000 unipv - € 500.000 Fondazione Banca del Monte di Lombardia, totale € 550.000)	0
Edisu	100%	6.010.345,00	6.010.345,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100%	5.611.395,36	5.611.395,36	0,00	0,00	0,00	0,00	Viene indicato il valore del PN risultante dal bilancio 2016 redatto in contabilità economica patrimoniale, per coerenza con i dati utilizzati per la redazione del primo bilancio consolidato	0
Consorzio Pavese per studi postuniversitari - area sanitaria	61,53%	29.535,00	18.172,89	0,00	0,00	0,00	0,00	61,53%	29.916,00	18.407,31	0,00	0,00	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 Scrl (già Polo Tecnologico Servizi Srl)	59,16%	186.356,00	110.248,21	190.000,00	190.000,00	79.751,79	110.248,21	59,16%	188.362,00	111.434,96	190.000,00	190.000,00	78.565,04	111.434,96	La valorizzazione è stata effettuata tenendo conto del minor valore tra costo e percentuale di PN	-1.187
Totale		18.188.356,00	13.576.531,60	240.000,00	240.000,00	79.751,79	160.248,21		18.341.841,25	13.570.687,58	240.000,00			161.434,96		78.565

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 2016 (ultimo dato disponibile).

Si segnala che nel caso del Parco Tecnico Scientifico di Pavia Scrl è stata effettuata, anche per l'esercizio 2017, una svalutazione indiretta in bilancio per allineare il valore alla percentuale di Patrimonio Netto che al 31/12/2017 risultava inferiore al costo di acquisto (valori riferiti al bilancio approvato al 31/12/2016 dalla società).

Inoltre si segnala che nel caso di Edisu in tabella è stato indicato il valore del Patrimonio Netto risultante dal bilancio 2016 redatto in contabilità economica patrimoniale, ai fini di utilizzare le risultanze per il bilancio consolidato, in fase di ultimazione.

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENE0 - ANNO 2017

PARTECIPAZIONI IN SOCIETÀ CONSOCIATE E ALTRE PARTECIPAZIONI																
DENOMINAZIONE	QUOTA DI PARTECIPAZIONE al 31/12/2017	PATRIMONIO NETTO al 31/12/2016	VALORE PARTECIPAZIONE al 31/12/2016	VALORE DELLA PARTECIPAZIONE AL COSTO al 31/12/2017	VALORE DELLA PARTECIPAZIONE ISCRITTA IN BILANCIO al 31/12/2017	Fondo Svalutazione Partecipazioni 31/12/2017	VALORE NETTO IN BILANCIO AL 31/12/2017	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	NOTE	variazione
Riccagioia Scpa	0,53%	312.898,00	1.658,36	2.853,00	2.853,00	0,00	2.853,00	0,53%		2.853,00	2.853,00	2.853,00	0,00	2.853,00	valutazione al costo	0
Rialto Srl	20%		0,00	2.000,00	2.000,00	0,00	2.000,00	20%	0,00	0,00	2.000,00	2.000,00	0,00	2.000,00	bilanci al 31/12/15 non disponibili in quanto non depositati presso la Camera di Commercio	0
Multimedia Campus Srl	25%	0,00	0,00	2.600,00	2.600,00	2.600,00	0,00	25%	-504.360,00	-126.090,00	2.600,00	2.600,00	2.600,00	0,00	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	0
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	0,00	30.000,00		0
Fondazione Eucentre	25%	3.480.301,00	870.075,25	0,00	0,00	0,00	0,00	25%	3.458.653,00	864.663,25	0,00	0,00	0,00	0,00		0
Facility Live OpCo Srl	0,03%	2.440.743,00	732,22	67.500,00	67.500,00	0,00	67.500,00	0,03%	2.363.307,00	708,99	67.500,00	67.500,00	0,00	67.500,00	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.	0
Totale		6.353.942,00	902.465,83	104.953,00	104.953,00	2.600,00	102.353,00		3.074.293,00	771.426,25	37.453,00			102.353,00		0

La valorizzazione delle partecipazioni in società ed enti con partecipazione minoritaria avviene al costo, che risulta sempre inferiore alla quota di competenza del Patrimonio Netto sulla base dell'ultimo bilancio disponibile (31 dicembre 2016).

Si segnala che la partecipazione detenuta in Riccagioia Scpa negli esercizi precedenti era stata valutata al costo poiché non erano stati presentati i bilanci. I dati del bilancio al 31/12/2016 sono disponibili, e il valore della partecipazione pari a 1.658,36€ sarebbe inferiore rispetto a quello della valutazione al costo pari a 2.853,00€, ma dato che si hanno a disposizione solo i dati di un esercizio, non si è ritenuto opportuno procedere a una svalutazione, non avendo i riferimenti necessari per definire la perdita durevole, quindi al 31/12/2017 è mantenuto il valore al costo.

Si segnala che per la partecipazione detenuta in Rialto Srl si è proceduto, anche per l'esercizio 2017, a considerare come valore da mantenere in bilancio il costo d'acquisto, in quanto i bilanci al 31.12.2016 non sono ancora disponibili alla data di redazione della presente nota integrativa.

Inoltre nel caso della Multimedia Campus Srl nel 2016 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), e si è deciso di mantenere la stessa valutazione anche per il 2017 in quanto la società non ha presentato il bilancio 2016.

Infine si precisa che per la Facility Live OpCo Srl 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 67.500,00€. L'Ateneo non partecipa a perdite o aumenti di capitale sociale. Tale partecipazione è stata valutata al valore della permuta.

La quota di adesione al CINECA versata nel 2004 è pari a 40.000,00€

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 2017

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 31/12/2017	Valore nominale al 31/12/2016	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 2017, 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 31/12/2017	Valore al 31/12/2016	variazione
Cauzione Attiva Italgire (Siba GE 1/2014)	103,29	103,29	0,00
Deposito cauzionale Palazzo Fodri (Dip. Musicologia GUSC 1/2017)	6.750,00	0,00	6.750,00
TOTALE	6.853,29	103,29	6.750,00

ATTIVO CIRCOLANTE (B)

RIMANENZE (I)

Saldo al 31.12.2017	68.718,33
----------------------------	------------------

Descrizione	Valore al 31/12/2017	Valore al 31/12/2016	variazione
Rimanenze materiali di consumo e merci	68.718,33	110.120,52	-41.402,19
TOTALE	68.718,33	110.120,52	-41.402,19

Il valore delle Rimanenze al 31 dicembre 2017 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.

Dall'esercizio 2017, i volumi sono valorizzati all'ultimo prezzo derivante dal mercato di vendita abbattuto della percentuale necessaria al suo allineamento al valore di realizzo, secondo quanto previsto dalla Circolare Ministero Finanze n. 9 prot. 995 del 11/08/1977, relativamente alla categoria delle edizioni scientifiche.

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENE0 - ANNO 2017

Il valore delle altre rimanenze sia riferite all'attività istituzionale che a quella commerciale è stato stimato al 31dicembre 2017 non rilevante nel contesto specifico dell'Ateneo e quindi non inserito, secondo quanto previsto dai principi contabili e come precedentemente illustrato nei criteri di valutazione.

CREDITI (II)

Saldo al 31.12.2017	68.461.013,76
----------------------------	----------------------

Il totale dei crediti sopra esposto considera le somme al loro presumibile valore di realizzo. I crediti per contributi sono stati iscritti solo a fronte di una comunicazione ufficiale da parte dell'Ente finanziatore in merito all'assegnazione definitiva a favore dell'Ateneo o, nel caso di amministrazioni pubbliche, atto o provvedimento ufficiale. Il totale dei crediti sopra esposto è stato opportunamente rettificato, 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 31/12/2017	F.fo svalutazione crediti al 31/12/2017	Credito Netto al 31/12/2017	Credito lordo al 31/12/2016	F.fo svalutazione crediti al 31/12/2016	Credito Netto al 31/12/2016	variazione
Verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	30.257.221,82	-110.550,07	30.146.671,75	27.235.346,01	-80.767,78	27.154.578,23	2.992.093,52
Verso Regioni e province Autonome	4.286.230,82	-20.302,82	4.265.928,00	2.358.720,13	-36.387,11	2.322.333,02	1.943.594,98
Verso altre Amministrazioni locali	405.098,05	-12.513,15	392.584,90	543.054,50	-12.513,15	530.541,35	-137.956,45
Verso U.E. e altri Organismi internazionali	7.877.688,45	-135.044,04	7.742.644,41	6.798.967,58	-103.924,81	6.695.042,77	1.047.601,64
Verso Università	2.227.055,10	-32.107,60	2.194.947,50	1.922.239,02	-62.307,60	1.859.931,42	335.016,08
Verso studenti per tasse e contributi	36.793,18	0,00	36.793,18	1.603,04	0,00	1.603,04	35.190,14
Verso società ed enti controllati	107.925,51	0,00	107.925,51	0,00	0,00	0,00	107.925,51
Verso altri (pubblici)	15.761.181,87	-6.911.513,62	8.849.668,25	18.016.719,11	-2.542.641,21	15.474.077,90	-6.624.409,65
Verso altri (privati)	16.179.215,07	-1.455.364,81	14.723.850,26	15.909.216,03	-1.543.757,45	14.365.458,58	358.391,68
TOTALE	77.138.409,87	-8.677.396,11	68.461.013,76	72.785.865,42	-4.382.299,11	68.403.566,31	57.447,45

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 31/12/2017	Valore al 31/12/2016	variazione
Verso MIUR esigibile entro 12 mesi	19.355.321,79	20.390.962,37	-1.035.640,58
Verso MIUR esigibile oltre 12 mesi			0,00
Verso Altre amministrazioni centrali entro 12 mesi	10.901.900,03	6.844.383,64	4.057.516,39
Verso Altre amministrazioni centrali oltre 12 mesi			0,00
TOTALE CREDITO	30.257.221,82	27.235.346,01	3.021.875,81
Fondo svalutazione crediti	- 110.550,07	-80.767,78	-29.782,29
TOTALE CREDITO NETTO	30.146.671,75	27.154.578,23	2.992.093,52

Il credito verso MIUR in essere al 31/12/2017, si riferisce prevalentemente ad assegnazioni FFO non incassate a fine anno, in particolare al DM 610/2017 (saldo art. 2 quota base e art. 8 lett. b- Fondo Giovani) e alle assegnazioni effettuate nell'esercizio 2017 del DM 552/2016 (art. 5). Tra i crediti aperti verso MIUR risultano altresì presenti le quote dei contratti di formazione specialistica relativi agli aa.aa. 2013/14 (€ 3.966.150,22) e 2014/15 (€ 5.473.967,00). La corretta attribuzione di tali crediti è a carico del MEF, trattandosi di registrazioni pregresse risulta però impossibile procedere alla rettifica dell'anagrafica. Si sono comunque attuate tutte le opportune iniziative per provvedere al loro recupero. Si specifica comunque che a decorrere dalle assegnazioni relative all'a.a. 2015/16, si è provveduto ad attribuire correttamente il credito al Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Il credito verso altre amministrazioni centrali in essere al 31/12/2017 si riferisce a crediti per progetti e convenzioni con il Ministero della Giustizia (460mila euro); il Ministero della Salute (392 mila euro), il Ministero degli Affari Esteri (40 mila euro), il Ministero dell'Economia e delle Finanze relativo al

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENE0 - ANNO 2017

finanziamento di contratti di formazione specialistica in area medica A.A.2015/16 (€ 6.144.967,00) e al finanziamento di contratti di formazione specialistica A.A.2016/17 (€ 3.859.770,03) e verso la Presidenza del Consiglio dei Ministri (4mila euro).

2) Verso Regioni e province Autonome

Descrizione	Valore al 31/12/2017	Valore al 31/12/2016	variazione
Credito verso regione Lombardia entro 12 mesi	4.102.219,82	2.252.520,75	1.849.699,07
Credito verso regione Lombardia oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00
Credito verso regione Puglia entro 12 mesi	22.290,00	22.290,00	0,00
Credito verso regione Puglia oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00
Credito verso regione Emilia Romagna entro 12 mesi	35.721,00	0,00	35.721,00
Credito verso regione Emilia Romagna oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00
Credito verso province autonome entro 12 mesi	126.000,00	83.909,38	42.090,62
Credito verso province autonome oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00
TOTALE CREDITO	4.286.230,82	2.358.720,13	1.927.510,69
Fondo svalutazione crediti	-20.302,82	-36.387,11	16.084,29
TOTALE CREDITO NETTO	4.265.928,00	2.322.333,02	1.943.594,98

Il credito verso Regione Lombardia è riferito a finanziamenti per posti di specialità mediche (3milioni di euro), a finanziamenti per ricerche commissionate (290mila euro) e a finanziamenti per master (121 mila euro). Inoltre verso Regione Lombardia è aperto un credito riferito al progetto MADE4LO di circa 445 mila euro.

Il credito verso province autonome di euro 126.000,00 si riferisce al finanziamento per posti di specialità mediche della Provincia Autonoma di Trento.

3) Verso altre Amministrazioni locali

Descrizione	Valore al 31/12/2017	Valore al 31/12/2016	variazione
Credito verso comune di Pavia entro 12 mesi	173.081,97	220.174,47	-47.092,50
Credito verso comune di Pavia oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00
Credito verso comune di Cremona entro 12 mesi	44.570,39	2.570,39	42.000,00
Credito verso comune di Cremona oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00
Credito verso comune di Zibido san Giacomo entro 12 mesi	0,00	22.006,12	-22.006,12
Credito verso comune di Zibido san Giacomo oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00
Credito verso comune di Castelletto di Branduzzo entro 12 mesi	0,00	240,00	-240,00
Credito verso comune di Castelletto di Branduzzo oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00
Credito verso comune di Corteolona entro 12 mesi	0,00	152,00	-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 Voghera entro 12 mesi	28.000,00	200.000,00	-172.000,00
Credito verso comune di Voghera oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00
Credito verso comune di Verona entro 12 mesi	12.295,08	0,00	12.295,08
Credito verso comune di Verona oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00
Credito verso ARPA Puglia entro 12 mesi	10.391,23	6.016,44	4.374,79
Credito verso ARPA Puglia oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00
Credito verso Provincia di Pavia entro 12 mesi	57.159,38	0,00	57.159,38
Credito verso Provincia di Pavia oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00
Credito verso Camera di Commercio I.A.A. di Pavia entro 12 mesi	10.000,00	22.295,08	-12.295,08
Credito verso Camera di Commercio I.A.A. di Pavia oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00
TOTALE CREDITO	405.098,05	543.054,50	-137.956,45
Fondo svalutazione crediti	-12.513,15	-12.513,15	0,00
TOTALE CREDITO NETTO	392.584,90	530.541,35	-137.956,45

L'Ateneo vanta crediti verso il comune di Pavia per euro 200 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 28 mila per Bando Cariplo 2012/1378 "Connessione Ecologica Appennino e Pianura Padana"; verso

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEIO - ANNO 2017

il Comune di Cremona per contributo a favore del corso di laurea in scienze letterarie e dei beni culturali anno 2017 per euro 42 mila; verso Arpa Puglia per personale comandato per 10mila euro e verso la Camera di Commercio di Pavia per 10 mila, quale contributo annuale.

4) Verso U.E. e altri Organismi internazionali

Descrizione	Valore al 31/12/2017	Valore al 31/12/2016	variazione
Credito verso l'Unione Europea entro 12 mesi	6.692.107,92	4.546.755,98	2.145.351,94
Credito verso l'Unione Europea oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00
Credito verso altri Organismi int. entro 12 mesi	1.185.580,53	2.252.211,60	-1.066.631,07
Credito verso altri Organismi int. oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00
TOTALE CREDITO	7.877.688,45	6.798.967,58	1.078.720,87
Fondo svalutazione crediti	-135.044,04	-103.924,81	-31.119,23
TOTALE CREDITO NETTO	7.742.644,41	6.695.042,77	1.047.601,64

I crediti verso UE e altri organismi internazionali sono per lo più relativi a progetti e ricerche commissionate.

5) Verso Università

Descrizione	Valore al 31/12/2017	Valore al 31/12/2016	variazione
Crediti verso Università entro 12 mesi	2.227.055,10	1.922.239,02	304.816,08
Crediti verso Università oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00
TOTALE CREDITO	2.227.055,10	1.922.239,02	304.816,08
Fondo svalutazione crediti	-32.107,60	-62.307,60	30.200,00
TOTALE CREDITO NETTO	2.194.947,50	1.859.931,42	335.016,08

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

6) Verso studenti per tasse e contributi

Descrizione	Valore al 31/12/2017	Valore al 31/12/2016	variazione
Crediti verso studenti per tasse e contributi entro 12 mesi	36.702,12	0,00	36.702,12
Crediti verso studenti per tasse e contributi oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00
Altri Crediti verso studenti entro 12 mesi	91,06	1.603,04	-1.511,98
Altri Crediti verso studenti oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00
TOTALE CREDITO	36.793,18	1.603,04	35.190,14
Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00
TOTALE CREDITO NETTO	36.793,18	1.603,04	35.190,14

Come indicato nella sezione dei criteri di redazione della presente Nota Integrativa, dal 2016 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.

Nel 2017 è stato implementato il nuovo sistema di rilevazione delle Tasse Studentesche che integra il gestionale Esse3 con U-Gov garantendo la puntuale rilevazione, secondo il principio di competenza economica, di ricavi e crediti. Si precisa pertanto che, al 31/12/2017 il conto "Crediti verso studenti per tasse e contributi entro 12 mesi" presenta un saldo di 36.702,12€ relativo ai versamenti effettuati dagli studenti negli ultimi giorni del 2017, con data valuta 2018 e regolarizzati nei primi giorni dell'anno.

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEIO - ANNO 2017

7) Verso società ed enti controllati

Descrizione	Valore al 31/12/2017	Valore al 31/12/2016	variazione
Crediti verso EDISU entro 12 mesi	18.718,88	0,00	18.718,88
Crediti verso EDISU oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00
Crediti verso Fondazione Maria Corti entro 12 mesi	34.571,38	0,00	34.571,38
Crediti verso Fondazione Maria Corti oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00
Crediti verso Fondazione Alma Mater Ticinensis entro 12 mesi	54.635,25	0,00	54.635,25
Crediti verso Fondazione Alma Mater Ticinensis oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00
Crediti verso Consorzio Pavese per gli Studi Post Universitari nell'Area Sanitaria entro 12 mesi	0,00	0,00	0,00
Crediti verso Consorzio Pavese per gli Studi Post Universitari nell'Area Sanitaria oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00
Crediti verso Parco Tecnico Scientifico S.c.a.r.l entro 12 mesi	0,00	0,00	0,00
Crediti verso Parco Tecnico Scientifico S.c.a.r.l oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00
TOTALE CREDITO	107.925,51	0,00	107.925,51
Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00
TOTALE CREDITO NETTO	107.925,51	0,00	107.925,51

Poiché è stata definita l'area di consolidamento nel corso del 2017, si è provveduto a riclassificare correttamente i crediti verso gli enti appartenenti al Gruppo Università degli Studi di Pavia (indicati in tabella) nel conto Crediti verso Società ed Enti controllati.

Di conseguenza al 31/12/2017, rispetto al 31/12/2016, i crediti verso tali soggetti sono valorizzati in questa sezione.

Nel 2016 erano così suddivisi:

- Edisu pari a 18.688,88€ indicato tra i Crediti V/Pubblici;
- Fondazione Maria Corti pari a 16.658,87€ indicato tra i Crediti V/Privati;
- Fondazione Alma Mater Ticinensis pari a 8.750,00€ indicato tra i Crediti V/Privati;
- Consorzio Pavese per gli Studi Post Universitari nell'Area Sanitaria pari a 112,13€ indicato tra i Crediti V/Privati.

8) Verso altri (pubblici)

Descrizione	Valore al 31/12/2017	Valore al 31/12/2016	variazione
Crediti verso Aziende Sanitarie entro 12 mesi	513.554,32	387.426,68	126.127,64
Crediti verso Aziende Sanitarie oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00
Crediti verso Aziende Ospedaliere entro 12 mesi	12.209.641,46	14.203.723,06	-1.994.081,60
Crediti verso Aziende Ospedaliere oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00
Crediti verso Enti di Previdenza entro 12 mesi	44.048,61	115.231,14	-71.182,53
Crediti verso Enti di Previdenza oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00
Crediti verso Enti di Ricerca entro 12 mesi	649.509,63	1.042.699,22	-393.189,59
Crediti verso Enti di Ricerca oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00
Crediti verso Enti Parco Nazionali entro 12 mesi	247.038,04	284.979,00	-37.940,96
Crediti verso Enti Parco Nazionali oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00
Crediti verso altri soggetti pubblici entro 12 mesi	1.177.984,81	979.602,01	198.382,80
Crediti verso altri soggetti pubblici oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00
Crediti verso Agenzia delle Entrate entro 12 mesi per imposte	325.166,00	365.970,00	-40.804,00
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	594.239,00	637.088,00	-42.849,00
Credito verso regione Lombardia oltre 12 mesi per imposte	0,00	0,00	0,00
TOTALE CREDITO	15.761.181,87	18.016.719,11	-2.255.537,24
Fondo svalutazione crediti	-6.911.513,62	-2.542.641,21	-4.368.872,41
TOTALE CREDITO NETTO	8.849.668,25	15.474.077,90	-6.624.409,65

I crediti verso aziende ospedaliere si riferiscono per 8,5 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 (204mila euro), e per la parte rimanente a prestazioni diverse effettuate

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEIO - ANNO 2017

da parte dell'Ateneo. Si segnala al riguardo che è in atto un contenzioso con Regione Lombardia e con il Policlinico San Matteo per il recupero di quanto pagato dall'Ateneo a seguito di sentenza per esclusività. In particolare i crediti verso il Policlinico San Matteo al 31/12/2017 sono indirettamente rettificati con il Fondo Svalutazione Crediti, al fine della valutazione al loro presumibile valore di realizzo; il fondo svalutazione crediti è stato incrementato di 4.4 milioni di euro a seguito di corretta imputazione della somma precedentemente accantonata al Fondo Rischi e Oneri per contenziosi, trattandosi di contenzioso concernente somme già pagate dall'Ateneo e per le quali lo stesso sta facendo valere il proprio credito in sede di causa.

Il credito verso Enti di ricerca riguarda il finanziamento di borse di dottorato, 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 stipulato con la Rete dei Laboratori Universitari di Ingegneria Sismica per 357mila euro, a crediti verso il CIAMF Consorzio Interuniversitario per l'Alta Formazione in Matematica per 350mila euro, mentre la parte restante riguarda prestazioni effettuate e ricerche commissionate.

9) Verso altri (privati)

Descrizione	Valore al 31/12/2017	Valore al 31/12/2016	variazione
Crediti verso dipendenti entro 12 mesi	51.486,68	78.064,05	-26.577,37
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	7.087.531,13	8.360.242,43	-1.272.711,30
Crediti verso istituzioni sociali private oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00
Crediti verso imprese e altri soggetti privati entro 12 mesi	9.040.197,26	7.470.909,55	1.569.287,71
Crediti verso imprese e altri soggetti privati oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00
TOTALE CREDITO	16.179.215,07	15.909.216,03	269.999,04
Fondo svalutazione crediti	-1.455.364,81	-1.543.757,45	88.392,64
TOTALE CREDITO NETTO	14.723.850,26	14.365.458,58	358.391,68

Il "credito verso istituzioni sociali private" è riferito a crediti verso: la Fondazione CARILO (3,8 milioni di euro circa), il credito da convenzione per l'attività didattica istituzionale stipulata con la Fondazione Università di Mantova per fatture da emettere (1,2milioni di euro circa), la FUAP Fondazione Universitaria per la Formazione delle Amministrazioni Pubbliche (152mila euro circa), la Fondazione Giovanni Amodeo (129mila euro circa), il CNAO - CENTRO NAZIONALE DI ADROTERAPIA ONCOLOGICA (100mila euro circa), la Fondazione Banca del Monte di Lombardia (50mila euro circa), e la restante parte è relativa 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 (1,7milioni di euro circa), la Fondazione Salvatore Maugeri (365mila euro circa) e gli Istituti Clinici Scientifici Maugeri Spa SB (123mila euro circa), il Policlinico di Monza (229mila euro circa) le Cliniche Humanitas Gavazzeni Spa (180mila euro), la Humanitas Mirasole Spa (157mila euro circa), l'Istituto di cura Santa Margherita (505mila euro circa), la Unisport Spa/SGS Srl (396mila e 29mila euro circa), la UBI Banca Popolare Commercio e Industria (50mila euro circa), la UBI Banca spa (680mila euro circa), la Sanpellegrino Spa (152mila euro circa), gli Istituti Clinici di Pavia e Vigevano Spa (221mila euro circa), la Società per Azioni Esercizi Aeroportuali - S.E.A. (30mila euro circa), 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.

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEIO - ANNO 2017

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 2017.

DISPONIBILITA' LIQUIDE (IV)

Saldo al 31.12.2017	137.899.150,25
---------------------	----------------

La cifra esposta rappresenta il saldo dei c/c bancari e postali alla data del 31 dicembre 2017, nonché del denaro e dei valori in cassa.

Descrizione	Valore al 31/12/2017	Valore al 31/12/2016	variazione
Depositi bancari e postali	137.898.446,25	127.563.628,83	10.334.817,42
Denaro e valori in cassa	544,00	0,00	544,00
Voucher IFLA	160,00	0,00	160,00
TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE	137.899.150,25	127.563.628,83	10.335.521,42

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 137.898.446,25 euro.

Al 31/12/2017 la voce "Denaro e valori in cassa" pari a 544€ è relativa a marche da bollo cartacee acquistate e non utilizzate entro la fine dell'esercizio.

Al 31/12/2017 la voce "Voucher IFLA" pari a 160€ è relativa all'acquisto voucher per i servizi bibliotecari attraverso il sistema IFLA.

Al 31/12/2017 le giacenze in Banca d'Italia sono così suddivise (modello 56T):

Saldo conto infruttifero n. 37198 al 31/12/2017 c/o Sezione di Milano della Tesoreria di Stato	137.446.690,65
Saldo conto fruttifero n. 37198 al 31/12/2017 c/o Sezione di Milano della Tesoreria di Stato	492.909,74
Saldo conto n. 37198 al 31/12/2017 c/o Sezione di Milano della Tesoreria di Stato	137.939.600,39

La giacenza di cassa dell'Istituto Cassiere – UBI Banca SpA – al 31/12/2017 riconcilia con Banca d'Italia al netto delle operazioni contabili al 31/12/2017:

Saldo conto n. 37198 al 31/12/2017 c/o Sezione di Milano della Tesoreria di Stato di cui al modello 56T	
Saldo c/o Tesoreria Unica presso UBI SpA al 31/12/2017 (a)	137.898.446,25
Riscossioni effettuate dal Tesoriere al 31/12/2017 e contabilizzate in Banca d'Italia a Gennaio 2018 (b)	70.723,64
Pagamenti effettuati dal Tesoriere al 31/12/2017 e contabilizzate in Banca d'Italia a Gennaio 2018 (c)	382,50
Versamenti in Banca d'Italia al 31/12/2017 contabilizzati dal Tesoriere a Gennaio 2018 (d)	111.495,28
Concordanza a-b+c+d	137.939.600,39

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEIO - ANNO 2017

RATEI E RISCONTI ATTIVI (C)

Saldo al 31.12.2017	4.503.401,77
---------------------	--------------

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 31/12/2017	Valore al 31/12/2016	variazione
Ratei per progetti e ricerche in corso	3.183.495,24	2.850.904,03	332.591,21
Altri ratei e risconti attivi	1.319.906,53	2.201.050,58	-881.144,05
TOTALE RATEI E RISCONTI	4.503.401,77	5.051.954,61	-548.552,84

Nella voce "Ratei per progetti e ricerche in corso", pari a 3.183.495,24 euro, sono valorizzate le somme di tutti i progetti attivi al 31 dicembre 2017. 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 31.12.2017 è così composta:

Altri ratei e risconti attivi	valore al 31/12/2017	valore al 31/12/2016
1) Ratei Attivi	52.401,44	104.711,96
2) Risconti Attivi	1.267.505,09	2.096.338,62
tot	1.319.906,53	2.201.050,58

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 2018;
- i Risconti Attivi comprendono 285mila euro circa relativi al finanziamento della quota partner progetto Horizon 2020 Priori, 101mila euro circa relativi al finanziamento per progetto EU-Rhytymy2015 alla Avantea Srl, 39mila euro circa relativi alla quota per progetto Cariplo 2010 destinati alla Fondazione IRCCS Policlinico San Matteo, 28mila euro circa relativi alla quota per progetto Cariplo 2015, 24mila euro circa relativi alla quota per progetto Cariplo 2014 destinati alla Fondazione IRCCS Policlinico San Matteo, 23mila euro circa relativi alla quota per progetto Cariplo 2011 destinati alla Università di Padova, 11mila euro circa relativi alla quota per progetto Cariplo 2010 Schwartz destinati all'Istituto Auxologico Italiano, inoltre sono compresi canoni di manutenzione, canoni di noleggio attrezzature, quote associative, canoni di assistenza tecnica, abbonamenti, corsi di lingua per stranieri e consulenze.

CONTI D'ORDINE DELL'ATTIVO

Saldo al 31.12.2017	80.374.007,26
---------------------	---------------

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 2017, 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 ix) Cofinanziamento 1° Lotto Campus Salute; x) Finanziamento Botta 1 Lotto 1 Museo Spallanzani.

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEО - ANNO 2017

Descrizione	Valore al 31/12/2017	Valore al 31/12/2016	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	1.667.016,55	1.375.681,79	291.334,76
iii) Futuri incrementi di immobilizzazioni	2.933.414,21	2.726.060,98	207.353,23
iv) Mutuo A.C.	10.329.137,98	10.329.137,98	0,00
v) Scritture di vincolo su attività	11.274,00	2.440,00	8.834,00
v) Fidejussioni rilasciate da terzi a favore dell'Univeristà	14.715.924,94	14.026.097,23	689.827,71
vii) Beni di terzi presso l'Ateneo	2.500,00		
viii) Contratti di comodato	2.645.926,58	2.645.926,58	
ix) Cofinanziamento 1° Lotto Campus Salute	5.000.000,00		
x) Finanziamento Botta 1 Lotto 1 Museo Spallanzani	1.400.000,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE	86.774.007,26	79.176.657,56	7.597.349,70

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

Tabella Fabbricati Demaniali al 31.12.2017:

Codice	Descrizione immobile	ubicazione / indirizzo	data di carico	Valore in bilancio al 31.12.2017	Valore in bilancio al 31.12.2016	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 31.12.2017:

Descrizione	Valore contabile al 31/12/2017	Valori di stima Ag. Territorio al 31/12/2017	Valore al 31/12/2017	Valore contabile al 31/12/2016	Valori di stima Ag. Territorio al 31/12/2016	Valore al 31/12/2016	variazione
Terreni in Pavia	9.614.513		9.614.513	9.614.513		9.614.513	0
TOTALE			9.614.513			9.614.513	0

Al 31.12.2017 nella voce "Impegni di terzi che ancora non configurano crediti" sono state considerate le Coan Anticipate (215.544,62€) e i Contratti attivi dell'Ateneo (1.451.471,93€) riportate nella tabella sottostante:

	31.12.2017	31.12.2016
totale IMPEGNI DI TERZI CHE ANCORA NON CONFIGURANO CREDITI	1.667.016,55	1.375.681,79

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 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 31.12.2017 nella voce "Futuri Incrementi di Immobilizzazioni" sono considerate le Coan Anticipate relative ad attività dello Stato Patrimoniale.

Al 31.12.2017 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. A fine 2017 il contratto di finanziamento è stato opportunamente modificato, per dar conto dell'imputazione del mutuo al finanziamento di due opere e per variare in parte la garanzia ipotecaria

Al 31/12/2017 è stato inserito tra i Conti D'Ordine dell'attivo l'importo di 5.000.000€ relativi al cofinanziamento della Regione Lombardia per il "1° Lotto Campus della Salute", inerente all'intervento organico denominato "Campus della Salute". Tale intervento è destinato ad ospitare la nuova sede della

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEO - ANNO 2017

Facoltà di Medicina e Chirurgia dell'Università, nei padiglioni di proprietà della Fondazione IRCCS Policlinico San Matteo, già occupati dalle cliniche Mediche Chirurgiche e dalla Clinica Dermatologica, nonché gli spazi adiacenti siti nell'area del complesso ospedaliero del Policlinico San Matteo (Atto integrativo all'accordo di programma per la realizzazione dell'intervento denominato 1 lotto funzionale del Campus della salute in Pavia – Decreto Giunta regionale n. 562 del 19 dicembre 2016 – protocollo Università n. 2050 del 11.1.2017). Nell'Atto, all'articolo 5, è precisato che: "Considerato che il cofinanziamento di € 1.500.000,00 è già stato trasferito all'Università, Regione provvederà alla liquidazione degli ulteriori euro 5.000.000,00€, disposti con il presente Accordo di Programma, secondo la percentuale sopra indicata, solo ad esaurimento delle risorse regionali già nelle disponibilità dell'Università degli Studi di Pavia (da liquidare secondo la stessa percentuale sopra indicata), al netto degli oneri impegnati per la progettazione preliminare e definitiva."

Inoltre al 31/12/2017 tra i Conti d'Ordine dell'attivo è stato inserito l'importo di 1.400.000€ relativi al finanziamento per il bando "Interventi emblematici maggiori 2016" erogato dalla Regione Lombardia (Decreto Regionale n. 6464 1/6/2017) per la realizzazione in area Botta 1, del primo lotto di lavori del Museo Spallanzani in attuazione delle iniziative promosse dalla Fondazione Cariplo.

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 31/12/2017	importo al 31/12/2016	variazione
Gare e appalti	12.161.651,04	11.729.941,51	431.709,53
Area Tecnica Informatica e Sicurezza (ex Area sistemi informativi)	41.529,21	67.486,67	-25.957,46
Garanzia finanziamenti per posti aggiuntivi scuole specializzazione di medicina	2.093.517,23	1.856.872,59	236.644,64
Contratti professori finanziati da terzi	412.597,46	371.796,46	40.801,00
Servizi di manutenzione software sistema automazione biblioteche	6.630,00	0,00	6.630,00
totale fidejussioni attive	14.715.924,94	14.026.097,23	689.827,71

La voce "Beni di terzi presso l'Ateneo" comprende, come per l'esercizio 2016, 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, come per l'esercizio 2016, 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	Enel 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 31/12/2017	€ 2.645.926,58	

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENE0 - ANNO 2017

PASSIVITA'

PATRIMONIO NETTO (A)

Fondo di dotazione (I)

Saldo al 31.12.2017	39.640.399,33
Saldo al 31.12.2016	39.640.399,33
variazione	0,00

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 31.12.2016 non si registrano variazioni.

Patrimonio Vincolato (II)

Per quanto riguarda il "Patrimonio Vincolato" si registrano modifiche rispetto al 31.12.2016 nella sezione "Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali", come da tabelle sottostanti.

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

Descrizione	Valore al 31/12/2017	Valore al 31/12/2016	variazione
Fondi vincolati destinati da terzi	2.575.746,84	2.575.746,84	0,00
Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	108.609.023,53	87.157.744,51	21.451.279,02
Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge o altro)	34.371.184,92	34.371.184,92	0,00
TOTALE	145.555.955,29	124.104.676,27	21.451.279,02

1) Fondi vincolati destinati da terzi:

Descrizione	Valore al 31/12/2017	Valore al 31/12/2016	variazione
Riserve vincolate da terzi, per progetti specifici, obblighi di legge o altro da COFI (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 istituzionali:

Descrizione	Valore al 31/12/2017	Valore al 31/12/2016	variazione
Riserve vincolate per interventi da COFI (G.P.01.02.02.01)	31.223.346,33	87.157.744,51	-55.934.398,18
Riserve vincolate per interventi (G.P.01.02.02.02)	10.731.526,02	0,00	10.731.526,02
Riserva - Blue Sky (G.P.01.02.02.03)	1.560.000,00	0,00	1.560.000,00
Riserva - Polo Didattico Scienze del Farmaco (G.P.01.02.02.04)	5.730.000,00	0,00	5.730.000,00
Riserva - Chiostro San Felice (G.P.01.02.02.05)	1.741.738,00	0,00	1.741.738,00
Riserva - Budget 2017 (G.P.01.02.02.06)	55.934.398,18	0,00	55.934.398,18
Riserva - Benessere studentesco e diritto allo studio (G.P.01.02.02.08)	1.688.015,00	0,00	1.688.015,00
TOTALE	108.609.023,53	87.157.744,51	21.451.279,02

Di seguito si illustrano le permutazioni intervenute nelle riserve vincolate come previsto dalla Nota Tecnica MIUR n.2 del maggio 2017.

Si ricorda che le riserve vincolate per interventi da COFI, come da Stato Patrimoniale Iniziale del 1/1/2015, al 31/12/2016 ammontavano a 87.157.744,51€; di tali riserve un importo pari a 55.934.398,18€ è stato vincolato a budget 2017 con specifica Riserva "Budget 2017".

Le riserve vincolate per interventi, pari a 10.731.526,02€, sono costituite dalla destinazione del risultato d'esercizio 2016 pari a 13.475.268,02€, decurtato della quota destinata a riserva libera di 1.055.727,00€ e della quota di 1.688.015€ destinata a specifica Riserva "Benessere studentesco e diritto allo studio"; come da delibera del Consiglio di amministrazione n. 128 del 30/05/2017.

Le specifiche riserve destinate al progetto Blue Sky pari 1.560.000€, al Polo didattico di Scienze del Farmaco pari 5.730.000€ e al Chiostro San Felice pari 1.741.738€, derivano dalla destinazione delle riserve libere da COFI (€ 9.031.738,00).

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENE0 - ANNO 2017

Con riferimento alla Riserva destinata al Progetto Benessere Studentesco e diritto allo studio, l'importo di 1.688.015€ è stato determinato come somma di 1.428.689,00€ derivanti dalla contribuzione incassata in eccesso rispetto al limite del 20% e 259.326,00€ costituiti dalla quota non attribuita di proventi per servizi agli studenti.

3) Riserve vincolate:

Descrizione	Valore al 31/12/2017	Valore al 31/12/2016	variazione
Altre riserve vincolate per progetti specifici, obblighi di legge o altro da COFI (G.P.01.02.03.01)	1.513.319,74	1.513.319,74	0,00
Altre riserve beni di valore artistico e culturale (G.P.01.02.03.03)	32.857.865,18	32.857.865,18	0,00
TOTALE	34.371.184,92	34.371.184,92	0,00

Non si segnalano variazioni rispetto all'esercizio 2016 .

Le riserve per € 1.513.319,74 , già presenti al 31/12/2016, derivano da delibera del Consiglio di amministrazione in sede di destinazione dell'ultimo avanzo di amministrazione di contabilità finanziaria; tale decisione aveva lo scopo di costituire una riserva per eventuali esigenze che sarebbero potute emergere proprio a seguito del passaggio da Contabilità finanziaria a Contabilità Economico Patrimoniale.

Le altre riserve corrispondono al valore dei beni artistico culturali.

Patrimonio Non Vincolato (III)

Saldo al 31.12.2017	35.772.582,65
Saldo al 31.12.2016	38.182.807,12
variazione	-2.410.224,47

Descrizione	valore al 31.12.2017	valore al 31.12.2016	variazione
1) Risultato gestionale di esercizio	19.041.054,55	13.475.268,02	5.565.786,53
2) Risultati gestionali relativi a esercizi precedenti	16.731.528,10	24.707.539,10	-7.976.011,00
3) Riserve Statutarie	0,00	0,00	0,00
Totale Patrimonio da destinare	35.772.582,65	38.182.807,12	-2.410.224,47

Il "Patrimonio Non Vincolato" risulta incrementato del valore dell'utile dell'esercizio 2017 (euro 19.041.054,55) sulla cui destinazione sarà chiamato ad esprimersi il Consiglio di Amministrazione; e lo stesso risulta ridotto nella voce "Risultati gestionali relativi a esercizi precedenti" a seguito della costituzione di riserve vincolate .

L'incremento dell'utile rispetto agli esercizi precedenti è in parte consistente motivato dal fatto che sul 2017 non si è reso necessario, a differenza degli anni passati, procedere ad accantonamenti per rischi e oneri futuri.

Il risultato gestionale relativo ad esercizi precedenti è costituito dall'utile 2015 pari a 15.675.801,10, cui è stata aggiunta la quota di risultato non vincolato 2016 di € 1.055.727,00.

Non esistono riserve statutarie previste dallo Statuto.

FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)

Saldo al 31.12.2017	15.058.986,84
Saldo al 31.12.2016	23.960.117,54
variazione	-8.901.130,70

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.

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEО - ANNO 2017

Di seguito il dettaglio dei fondi:

Descrizione	Valore al 31/12/2017	Valore al 31/12/2016	variazione
Fondo rischi contenziosi e sentenze (G.P.02.01.01.03)	6.852.672,43	13.329.011,69	-6.476.339,26
Fondo per oneri e spese future (G.P.02.01.02.02)	3.680.468,58	3.969.976,12	-289.507,54
Fondo accantonamento miglioramenti stipendiali personale (G.P.02.01.02.11)	4.348.269,70	3.838.119,61	510.150,09
Fondo accantonamento Fondo Comune di Ateneo (G.P.02.01.02.12)	158.741,13	52.391,36	106.349,77
Fondo di Ateneo per la premialità (G.P.02.01.02.13)	18.835,00	0,00	18.835,00
Fondo Arretrati Accessorie PTA 2015 (G.P.02.01.03.07)	0,00	714.439,36	-714.439,36
Fondo arretrati accessorie (contributi e IRAP)2015 (G.P.02.01.03.13)	0,00	312.684,54	-312.684,54
Fondo Arretrati Accessorie PTA 2016 (G.P.02.01.03.09)	0,00	1.176.450,00	-1.176.450,00
Fondo Arretrati Accessorie Dirigenti 2016 (G.P.02.01.03.10)	0,00	103.125,86	-103.125,86
Fondo arretrati accessorie (contributi e IRAP)2016 (G.P.02.01.03.14)	0,00	463.919,00	-463.919,00
totale	15.058.986,84	23.960.117,54	-8.901.130,70

Il Fondo rischi e oneri futuri include molteplici fondi.

Si segnala che i seguenti conti, a seguito della certificazione dal parte del Collegio dei Revisori al 31/12/2017 sono stati riclassificati tra i Debiti verso Dipendenti:

- Fondo arretrati accessorie (contributi e IRAP)2016 (G.P.02.01.03.14)
- Fondo Arretrati Accessorie PTA 2016 (G.P.02.01.03.09)
- Fondo Arretrati Accessorie PTA 2015 (G.P.02.01.03.07)

Il Fondo rischi contenziosi e sentenze presentava al 01/01/2017 un saldo pari a 13.329.011,69€ dovuto ad accantonamenti effettuati nel 2015 e nel 2016 per 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; per un nuovo ricorso al Tar Lombardia da parte di medici per attività assistenziale per 1 milione di Euro).

Nel corso dell'esercizio 2017, il fondo è stato ridotto di circa 2milioni di euro all'atto del rimborso delle tasse studenti, in esecuzione della sentenza del TAR Lombardia n.2761/2011 e del Consiglio di Stato n.1095/2016. Inoltre, 4,4 milioni di euro, accantonati per contenziosi con personale convenzionato con Enti Sanitari, sono stati fatti confluire nel Fondo Svalutazione Crediti verso pubblici.

Il "Fondo per oneri e spese future" presentava al 01/01/2017 un saldo pari a 3.969.976,12€ per accantonamenti effettuati nel 2015 e nel 2016 (relativi a conguaglio utenze anno 2015 per 1 milione di euro; ad oneri futuri relativi ai Collaboratori Esperti Linguistici CEL 28mila euro circa; per oneri futuri relativi ai servizi agli studenti per 2,9 milioni di euro circa, a titolo di 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). Nel corso del 2017, il fondo è stato ridotto di circa 290mila euro all'atto del rimborso dei contributi pagati in eccesso dagli studenti immatricolati.

Il "Fondo Accantonamento per miglioramenti stipendiali del personale" registra una variazione di 510.150,09€. Come noto, è in corso la revisione del contratto per il personale tecnico amministrativo, anche in applicazione della sentenza che sancisce l'illegittimità del blocco stipendiale. In attesa degli esiti della contrattazione e specifiche disposizioni legislative, per il 2017 è stato mantenuto l'accantonamento al fondo del 2% del monte salario (€ 569.203,00) per eventuali arretrati effettuato nel 2016. 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 2017.

L'importo del Fondo include inoltre 28.327,12€ relativi a progressione economica dei CEL, accantonati nel 2017.

Tale fondo, nel 2017, è stato incrementato prudenzialmente di ulteriori 481.822,97€, mediante spostamento da fondo accessorio, in cui risultava eccedente, senza transitare contabilmente dalla voce di Conto Economico "Accantonamenti miglioramenti stipendiali personale (istituzionale)".

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEО - ANNO 2017

Il "Fondo Accantonamento al Fondo Comune di Ateneo" al 31/12/2017 è pari a 158.741,13€. Tale valore risulta dato dal differenziale tra l'accantonamento di 688.532,98 € effettuato nel corso del 2017, comprensivo di oneri e IRAP, e l'utilizzo di 529.791,85€ per la costituzione del Fondo Arretrati Accessorio PTA.

Il "Fondo di Ateneo per la Premialità" al 31/12/2017 è pari a 18.835,00€ derivanti dal recupero somme effettuato a seguito dell'attività del servizio ispettivo, relative al personale docente.

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO (C)

Saldo al 31.12.2017	999.198,46
Saldo al 31.12.2016	930.495,01
variazione	68.703,45

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 31/12/2017 risulta pari a Euro 999.198,46. Al 31/12/2016 esso era pari a Euro 930.495,01 con una variazione positiva di Euro 68.703,45. L'elenco dettagliato ed aggiornato progressivamente degli aventi diritto ed il relativo ammontare è conservato agli atti di questo Ateneo.

DEBITI (D)

Saldo al 31.12.2017	32.121.737,59
---------------------	---------------

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

Descrizione	Valore al 31/12/2017	Valore al 31/12/2016	variazione
Mutui e debiti verso banche e enti finanziatori entro 12 mesi	101.775,05	1.415.588,68	-1.313.813,63
Mutui e debiti verso banche e enti finanziatori oltre 12 mesi	476.448,04	570.085,76	-93.637,72
Verso MIUR e altre amm. centrali entro 12 mesi	116.552,86	64.589,29	51.963,57
Verso MIUR e altre amm. centrali oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00
Verso Regioni e Province Autonome entro 12 mesi	3.999.317,00	3.651.529,00	347.788,00
Verso Regioni e Province Autonome oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00
Verso altre amministrazioni locali entro 12 mesi	44.972,00	6.113,77	38.858,23
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	0,00	0,00
Verso U.E. e altri organismi internazionali oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00
Verso Università entro 12 mesi	600.661,48	888.083,44	-287.421,96
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	242.732,32	244.164,84	-1.432,52
Altri debiti verso studenti oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00
Acconti	10.726,36	8.109,87	2.616,49
Verso fornitori entro 12 mesi	8.473.864,20	6.677.824,31	1.796.039,89
Verso fornitori oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00
Verso dipendenti entro 12 mesi	6.402.687,45	4.625.757,28	1.776.930,17
Verso dipendenti oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00
Verso società ed enti controllati entro 12 mesi	16.873,00	0,00	16.873,00
Verso società ed enti controllati oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00
Altri debiti entro 12 mesi	11.611.974,71	11.471.985,32	139.989,39
Altri debiti oltre 12 mesi	23.153,12	19.084,70	4.068,42
TOTALE DEBITI	32.121.737,59	29.642.916,26	2.478.821,33

Nella voce debiti "Mutui e debiti verso banche entro 12 mesi" sono rilevate le quote correnti dei debiti riferiti al 31 dicembre 2017 per la quota capitale dei mutui concessi da FinLombarda e del finanziamento FRISL di Regione Lombardia pari a 93.637,70€. Sono altresì indicati in questa voce i Debiti diversi verso Istituti di credito che al 31.12.2017 ammontano a 8.137,35€ 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.

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEО - ANNO 2017

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 31.12.2016 e al 31.12.2017, dalle quali si evince l'estinzione del Mutuo Palazzo Vistarino concesso da UBI-Banca Popolare Commercio e Industria, e del Mutuo Nuovi Edifici Istituti Biologici concesso da Banca Intesa.

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

Delibera C.d.A.	Finalizzazione	Soggetto erogante	Importo finanziamento iniziale	Durata anni	Ammortamento annuo quota capitale	Importo Residuo quota capitale al 31/12/2017	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	€ -	0	La quota di ammortamento annuo indicata è quella da rimborsare nel 2017 in quanto varia ogni anno	€ -	€ -
C.d.A. 28/10/1999 - stipula Giugno 2005	Nuovi edifici Istituti Biologici	Banca Intesa - da Fondazione Cariplo - Fondo rotativo per l'edilizia	€ 11.878.508,68	12	€ 1.187.850,86	€ -	0	rata di preammortamento-Attivazione mutuo giugno 2006	€ -	€ -
C.d.A. 10/05/2001	Museo Tecnica Elettrica	Regione Lombardia e FRISL	€ 1.707.562,76	20	€ 85.378,14	€ 512.268,84	6	1/3 a carico Amministrazione Provinciale e 1/3 a carico del Comune di Pavia	€ 85.378,14	€ 426.890,70
C.d.A. 23/10/2012	Palazzo Vistarino-Bellisomi restauro scalone e portico	Finlombarda Spa	€ 74.336,05	12	€ 8.259,56	€ 57.816,93	7	Finanziamento di 99.000€ ma da rimborsare sono 74.336,05€ dal 30/06/2016	€ 8.259,56	€ 49.557,37
						€ 570.085,74			€ 93.637,70	€ 476.448,04

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 2017 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 112.646,86€ dovuti a recuperi su FFO per quota Fondo Giovani Incentivati e Fondo Giovani Tutorati (29.524,00€), per restituzioni per rendicontazioni finali a fronte di chiusura progetti (79.216,86€) e per compenso Collegio dei Revisori periodo 01/05/17-31/12/17 (3.906,00€); e debiti verso MEF 3.906,00€ per compenso Collegio dei Revisori periodo 01/05/17-31/12/17.

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEIO - ANNO 2017

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 44.972,00€ verso Comune di Pavia per IMU relativi a: edificio BAR INGEGNERIA via Ferrata 11 (debito di 120,54€), edificio CLU via Ferrata 11 (debito di 214,35€), edificio POLO FARMACIA collabente (credito di 3.384,86€), edificio MAUGERI via Boezio 24 (debito di 14.407,14€), edificio EX MONDINO via Palestro 22 (debito di 33.614,38€).

Si specifica che 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.

Nella voce debiti “verso U.E. e altri organismi internazionali ” al 31/12/2017 non sono rilevati debiti.

Nella voce debiti “Verso Università entro 12 mesi” sono rilevati i debiti per un importo di 587.463,49€ riferito a finanziamenti di borse di dottorato, trasferimenti per progetti di ricerca, trasferimenti di quote Cariplo 2013-0612 e Cariplo 2010-0563, trasferimenti 3° tranche PLS 2014-2016 - Piano Lauree Scientifiche - Area Matematica e trasferimenti per PROGETTO SASS: CONTRACT for RESEARCH ACTIVITY.

Al 31/12/16 il saldo era di 888.083,44€, di cui circa 600mila euro verso Edisu quale contributo per l'anno 2016, qui imputati essendo esso un ente strumentale all'università.

Poiché è stata definita l'area di consolidamento nel corso del 2017, si è provveduto a riclassificare correttamente i debiti verso gli enti appartenenti al Gruppo Università degli Studi di Pavia (Edisu, Fondazione Maria Corti, Fondazione Alma Mater Ticinensis, Consorzio Pavese per gli Studi Post Universitari nell'Area Sanitaria, Parco Tecnico Scientifico S.c.a.r.l.) nel conto “Debiti verso Società ed Enti controllati”.

Di conseguenza al 31/12/2017, rispetto al 31/12/2016, i debiti verso Edisu sono valorizzati nella sezione “Debiti verso Società ed Enti controllati”.

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 10.726,36€.

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 31/12/2017	Valore al 31/12/2016	variazione
Debiti verso fornitori	4.853.263,88	3.884.354,75	968.909,13
Debiti verso fornitori per fatture da ricevere	3.620.600,32	2.793.469,56	827.130,76
TOTALE	8.473.864,20	6.677.824,31	1.796.039,89

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

Descrizione	Valore al 31/12/2017	Valore al 31/12/2016	variazione
Debiti verso dipendenti per stipendi e altre competenze	2.088.320,83	2.391.450,72	-303.129,89
Debiti da Fondo Straordinari	21.077,38	69.575,73	-48.498,35
Debiti da Fondo Arretrati Accessorie PTA 2014	0,00	20.696,58	-20.696,58
Debiti da Fondo Arretrati Accessorie Contributi e IRAP 2014	0,00	7.000,00	-7.000,00
Debiti da Fondo Arretrati Accessorie PTA 2015	91,00	0,00	91,00
Debiti da Fondo Arretrati Accessorie PTA 2016	36.000,00	0,00	36.000,00
Debiti da Fondo arretrati accessorie (contributi e IRAP)2016	14.400,00	0,00	14.400,00
Debiti da Fondo Accessorie PTA 2017	1.502.988,09	0,00	1.502.988,09
Debiti da Fondo Accessorie Dirigenti 2017	82.260,62	0,00	82.260,62
Debiti da Fondo arretrati accessorie (contributi e IRAP)2017	387.713,32	0,00	387.713,32
Ferie e ore maturate e non godute	2.269.836,21	2.137.034,25	132.801,96
TOTALE	6.402.687,45	4.625.757,28	1.776.930,17

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEIO - ANNO 2017

I Fondi accessori relativi al 2014 , 2015, 2016 e 2017 sono indicati tra i debiti in quanto certificati da parte del Collegio dei Revisori e nel corso del 2017 anche in parte pagati ai dipendenti .

Si segnala inoltre che i seguenti conti, a seguito della certificazione dal parte del Collegio dei Revisori, al 31/12/2017, sono stati riclassificati tra i "Debiti verso Dipendenti", ma nel 2016 si trovavano riclassificati tra i conti del "Fondo Rischi e Oneri":

- Fondo arretrati accessorie (contributi e IRAP)2016 (G.P.02.01.03.14)
- Fondo Arretrati Accessorie PTA 2016 (G.P.02.01.03.09)
- Fondo Arretrati Accessorie PTA 2015 (G.P.02.01.03.07)

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 31/12/2017				
FER009	FER010	FER020	FER030	TOTALE
€ 11.361,38	€ 767.692,92	€ 1.484.049,23	€ 6.732,67	€ 2.269.836,21
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 verso dipendenti comprendono altresì quelli relativi a ferie maturate e non godute al 31/12/2017 che ammontano complessivamente a 2.269.836,21€ in ossequio a quanto previsto dal Manuale Tecnico Operativo di cui al D.M. 3112 del 2/12/2015; tale valorizzazione assume tuttavia i connotati di approssimazione e di mera stima informativa in quanto, per le ragioni di seguito esposte, è solamente indicativa della passività cui l'Ateneo è potenzialmente passibile.

Infatti, nonostante che in continuità aziendale ed in costanza di rapporto di lavoro, il postulato di correlazione economica si manifesta quando ciascun dipendente matura gradualmente il proprio diritto durante l'esercizio ed il costo del 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 2009, 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.

Al 31/12/2017 è stato valorizzato il conto "Debiti verso Società ed Enti controllati", poiché è stata definita l'area di consolidamento nel corso del 2017 e si è, quindi, provveduto a riclassificare correttamente i debiti verso gli enti appartenenti al Gruppo Università degli Studi di Pavia (Edisu , Fondazione Maria Corti, Fondazione Alma Mater Ticinensis, Consorzio Pavese per gli Studi Post Universitari nell'Area Sanitaria, Parco Tecnico Scientifico S.c.a.r.l.).

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENE0 - ANNO 2017

Di conseguenza al 31/12/2017, rispetto al 31/12/2016, i debiti verso tali soggetti sono valorizzati in questa sezione.

Nel 2016 erano così suddivisi:

- Edisu indicato tra i Debiti verso Università
- Fondazione Alma Mater Ticinensis indicato tra i Debiti verso Privati

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

Descrizione	Valore al 31/12/2017	Valore al 31/12/2016	variazione
Debiti per oneri previdenziali e assistenziali	5.227.934,29	5.395.204,17	-167.269,88
Debiti per prestazioni lavoro autonomo non abituale e altri percettori	15.246,15	8.545,35	6.700,80
Debiti per ritenute sindacali	5.670,57	6.288,07	-617,50
Debiti per cessione del quinto e delegazione pagamento	17.930,58	0,00	17.930,58
Iva a debito	0,00	313,77	-313,77
Erario c/IVA commerciale	390.706,73	27.622,68	363.084,05
Erario c/IVA intraUE e servizi esteri istituzionale	13.403,88	7.609,10	5.794,78
Erario c/ritenute IRPEF	3.364.662,18	3.462.813,48	-98.151,30
Debiti v/altri per ritenute extraerariali	34.415,51	42.157,63	-7.742,12
IRAP retributivo c/Erario	1.005.775,50	1.036.640,95	-30.865,45
IRAP produttivo c/Erario	0,00	0,00	0,00
IRES c/Erario	0,00	11.375,01	-11.375,01
Debiti verso Erario per imposta di bollo virtuale	87.699,05	68.095,05	19.604,00
Altri debiti	30.146,54	44.711,94	-14.565,40
Debiti per oneri previdenziali e assistenziali c/liquidazione	564.785,10	560.904,16	3.880,94
Debiti per pignoramento presso terzi c/liquidazione	4.294,30	4.294,30	0,00
Erario c/ritenute IRPEF c/liquidazione	187.501,12	206.810,08	-19.308,96
Debiti verso altri per ritenute extraerariali c/liquidazione	136.682,71	136.412,33	270,38
Debiti per IRAP retributivo c/liquidazione	97.308,59	91.469,19	5.839,40
Erario c/IVA SPLIT PAYMENT	413.347,78	345.699,94	67.647,84
Debiti per IVA Split payment c/liquidazione	117,56	671,55	-553,99
Altri debiti c/liquidazione	0,00	0,00	0,00
Debiti verso Ente Regionale per tassa diritto allo studio c/liquidazione	14.346,57	14.346,57	0,00
TOTALE	11.611.974,71	11.471.985,32	139.989,39

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

Descrizione	Valore al 31/12/2017	Valore al 31/12/2016	variazione
CAUZIONI PASSIVE ricevute	23.153,12	19.084,70	4.068,42
TOTALE	23.153,12	19.084,70	4.068,42

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 l'Economato.

RATEI E RISCONTI PASSIVI (E)

Saldo al 31.12.2017	65.968.869,40
----------------------------	----------------------

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 31/12/2017	Valore al 31/12/2016	variazione
Risconti per progetti e ricerche in corso	28.361.500,60	25.435.096,66	2.926.403,94
Risconti Contributi agli investimenti	30.905.902,05	33.864.702,95	-2.958.800,90
Altri ratei e risconti passivi	6.701.466,75	11.218.044,99	-4.516.578,24
TOTALE RATEI E RISCONTI	65.968.869,40	70.517.844,60	-4.548.975,20

Nella voce "Risconti per progetti e ricerche in corso", pari a Euro 28 milioni circa, sono valorizzate le somme di tutti i progetti attivi al 31 dicembre 2017. 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 751.890,48€ e per i fabbricati da lasciati o

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEIO - ANNO 2017

finanziamenti in c/capitale non soggetti a restituzione per un importo di 30.150.409,12€, e il risconto sulle Donazioni per un importo di 3.602,45€, per un totale di 30.905.902,05€.

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

La voce "Altri ratei e risconti passivi" al 31.12.2017 è così composta:

Altri ratei e risconti passivi	valore al 31/12/2017	valore al 31/12/2016
1) Ratei passivi	128.946,11	450.850,06
2) Risconti passivi	6.572.520,64	10.767.194,93
tot	6.701.466,75	11.218.044,99

Più specificatamente:

- I "Ratei Passivi" relativi alle ritenute fiscali sulle cedole dei Titoli indicati tra le immobilizzazioni Finanziarie, utenze, canoni, e spese per servizi e per missioni di competenza 2017 pagate nel 2018; .
- 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. Nello Stato Patrimoniale al 31.12.2017 è stata rilevata la quota di risconto passivo relativa ai ricavi della prima rata dell'anno accademico 2017/18, che saranno imputati all'esercizio 2018 (5 milioni di euro circa), 869mila euro circa relativi a borse di dottorato di ricerca, 91mila euro circa relativi a assegni di ricerca finanziati da terzi, 65mila euro circa relativi a contratti di ricerca, 127 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 31.12.2017	93.583.758,63
----------------------------	----------------------

Descrizione	Valore al 31/12/2017	Valore al 31/12/2016	variazione
I) Beni in leasing (importo rate da pagare)	0,00	0,00	0,00
II) Impegni verso terzi che ancora non configurano debiti	7.372.312,80	7.120.651,91	251.660,89
III) Scritture di vincolo su passività	1.430.814,53	515.308,29	915.506,24
IV) Ipoteche	84.561.473,00	90.561.473,00	-6.000.000,00
V) Fidejussioni Passive	219.158,30	364.593,23	-145.434,93
TOTALE	93.583.758,63	98.562.026,43	-4.978.267,80

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 31.12.2017 nella voce "Impegni verso terzi che ancora non configurano debiti" sono state considerate le Coan Anticipate dell'Ateneo, riportate nella tabella sottostante:

	31.12.2017	31.12.2016
totale IMPEGNI VERSO TERZI CHE ANCORA NON CONFIGURANO DEBITI	7.372.312,80	7.120.651,91

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENE0 - ANNO 2017

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 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.

Le ipoteche di cui è garante l'Università degli Studi di Pavia al 31 dicembre 2017, per un totale di 84.561.473,00€, sono modulate come da tabella sottostante. Si segnala che la situazione è variata rispetto al 31 dicembre 2016, per la cancellazione dell'ipoteca a favore dell'Eucentre di 6.000.000,00€.

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
				tot ipoteche al 31/12/2017	€ 84.561.473,00		

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

Tipologia	importo al 31/12/2017	importo al 31/12/2016	variazione
Contratti di ricerca	204.224,73	349.659,66	- 145.434,93
Affitti Passivi	14.933,57	14.933,57	-
totale Fidejussioni Passive	219.158,30	364.593,23	- 145.434,93

Si segnala che al 30/12/2017 è stata escussa una fidejussione passiva di 145.434,93€ per un contratto di ricerca a favore del Parco Tecnico Scientifico Scarl (ex Polo Tecnologico Servizi Srl), che ha determinato la variazione negativa esposta nella tabella.

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEIO - ANNO 2017

ANALISI DELLE VOCI DEL CONTO ECONOMICO

Di seguito si riportano dettagli a commento delle principali voci del Conto Economico al 31.12.2017

PROVENTI OPERATIVI (A)

Descrizione	Valore al 31.12.2017	Valore al 31.12.2016	variazione
I) Proventi Propri	51.701.269,70	47.965.972,88	3.735.296,82
II) Contributi	158.643.656,21	154.673.262,84	3.970.393,37
III) Proventi per attività assistenziale	0,00	7.825.471,18	-7.825.471,18
IV) Proventi per gestione diretta interventi per il diritto allo studio	0,00	0,00	0,00
V) Altri proventi e ricavi diversi	10.120.237,01	17.609.901,48	-7.489.664,47
VI) Variazione Rimanenze	68.718,33	110.120,52	-41.402,19
VII) Incremento delle Immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00
Totale PROVENTI OPERATIVI (A)	220.533.881,25	228.184.728,90	-7.650.847,65

PROVENTI PROPRI (I)

Di seguito si espone il dettaglio dei proventi propri:

Descrizione	Valore al 31.12.2017	Valore al 31.12.2016	variazione
1) Proventi per la didattica	41.024.213,38	39.386.075,06	1.638.138,32
2) Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	5.751.323,16	5.342.884,60	408.438,56
3) Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	4.925.733,16	3.237.013,22	1.688.719,94
Totale PROVENTI PROPRI (I)	51.701.269,70	47.965.972,88	3.735.296,82

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 (nota tecnica n. 1 al Manuale Tecnico Operativo), 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 31.12.2017	Valore al 31.12.2016	variazione
G.R.01.01.01.01.01 - Tasse e contributi per corsi di laurea e laurea magistrale	32.289.381,79	34.671.129,67	-2.381.747,88
G.R.01.01.01.01.02 - Tasse e contributi per scuole di specializzazione	2.684.100,37	1.333.726,12	1.350.374,25
G.R.01.01.01.01.04 - Proventi da master	2.285.832,50	1.580.268,42	705.564,08
G.R.01.01.01.01.05 - Proventi da corsi di perfezionamento e altri corsi istituzionali	162.956,59	58.834,44	104.122,15
G.R.01.01.01.01.06 - Proventi da attività didattica commerciale	205.515,03	198.882,24	6.632,79
G.R.01.01.01.01.07 - Proventi da prelievi particolari	2.334.233,24	1.531.458,63	802.774,61
G.R.01.01.01.01.08 - Altri proventi per la didattica	175.490,42	11.775,54	163.714,88
G.R.01.05.01.01.02 - Proventi per esami di stato	886.703,44	0,00	886.703,44
Totale Proventi per la didattica (1)	41.024.213,38	39.386.075,06	1.638.138,32

Di seguito vengono riportate le voci di contribuzione come stabilite all'interno del bando sulla contribuzione, che per l'anno accademico 2017/2018 è stato modificato in relazione al nuovo modello contributivo introdotto dall'Ateneo.

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEO - ANNO 2017

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 (dall'a.a. 2017/18 contributo omnicomprensivo), calcolata in base al reddito dello studente, al corso di studi e al numero di iscrizioni rispetto alla durata normale del corso.

La parte FISSA per l'anno accademico 2017/18 è costituita dalle seguenti voci:

- 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)

A differenza dell'a.a. 2016/17, per il nuovo anno accademico non sono previste le seguenti voci: Tassa di iscrizione, Assicurazione Integrativa Infortuni 3,69€ (che confluiva nei "Proventi da prelievi particolari), Contributo per il Fondo per la Cooperazione e la Conoscenza 2,00€ (che confluiva nei "Proventi da prelievi particolari"), Rimborso spese per servizi agli studenti € 135,00 (che confluiva in contabilità tra gli "Altri proventi e ricavi diversi" nella sezione A v del Conto Economico).

A titolo esplicativo di seguito la composizione della contribuzione per l'a.a. 2017/2018.

Per l'a.a. 2017/18, 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 156,00 €.
- per gli studenti che chiedono l'iscrizione ad anni successivi al primo la rata deve essere versata entro il 15 ottobre e l'importo è comprensivo della quota fissa di 156,00€ e di un importo corrispondente al 50% del contributo omnicomprensivo versato per l'Anno Accademico precedente.

La seconda rata di importo pari alla differenza tra l'ammontare totale dovuto per l'intero anno accademico e quanto già corrisposto con la prima rata, è da versare entro il 2 aprile dell'anno successivo.

Il CONTRIBUTO OMNICOMPRESIVO è determinato 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 156,00€, per l'anno accademico 2017/18, da versare al momento dell'immatricolazione o dell'iscrizione ad anni successivi al primo.

L'importo è così composto:

- 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)

A differenza dell'a.a. 2016/17, per il nuovo anno accademico non sono previste le seguenti voci: Assicurazione Integrativa Infortuni 3,69€ (che confluiva nei "Proventi da prelievi particolari), Contributo per il Fondo per la Cooperazione e la Conoscenza 2,00€ (che confluiva nei "Proventi da prelievi particolari"), Rimborso spese per servizi agli studenti € 135,00 (che confluiva 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 2 aprile ad eccezione delle Scuole di Specializzazione dell'area Medica che hanno diverse scadenze.

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEIO - ANNO 2017

Le Scuole di specializzazione si dividono in quattro tipologie:

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

In particolare per la **Scuola di Specializzazione per Professioni Legali** l'importo complessivo della contribuzione universitaria per l'a.a. 2017/18 pari a 3850,00€ è suddiviso in due rate:

- la prima rata di 2000,00€ è così suddivisa:

- 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)
- Contributo Omnicomprensivo (acconto) 1844,00€

- la seconda rata pari a 1850,00€ comprende la restante parte del contributo omnicomprensivo.

A differenza dell'a.a. 2016/17, per il nuovo anno accademico non sono previste le seguenti voci: Tassa di iscrizione, Assicurazione Integrativa Infortuni 3,69€ (che confluiva nei "Proventi da prelievi particolari), Contributo per il Fondo per la Cooperazione e la Conoscenza 2,00€ (che confluiva nei "Proventi da prelievi particolari"), Rimborso spese per servizi agli studenti € 135,00 (che confluiva in contabilità tra gli "Altri proventi e ricavi diversi" nella sezione A v del Conto Economico).

Per la **Scuola di Specializzazione in Medicina ad Ordinamento CEE per laureati in Medicina** l'importo complessivo della contribuzione universitaria per l'a.a. 2017/18 pari a 2210,93€ è suddiviso in due rate:

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

- Imposta di bollo assolta in modo virtuale € 16,00 (non gestita come ricavo)
- Contributo Omnicomprensivo (acconto) 1111,81€

- la seconda rata pari a 1083,12€ comprende la restante parte del contributo omnicomprensivo.

A differenza dell'a.a. 2016/17, anche se l'importo globale è rimasto invariato, per il nuovo anno accademico non sono previste le seguenti voci: Tassa di iscrizione, Assicurazione Integrativa Infortuni 3,69€ (che confluiva nei "Proventi da prelievi particolari), Contributo per il Fondo per la Cooperazione e la Conoscenza 2,00€ (che confluiva nei "Proventi da prelievi particolari"), Rimborso spese per servizi agli studenti € 135,00 (che confluiva in contabilità tra gli "Altri proventi e ricavi diversi" nella sezione A v del Conto Economico).

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. 2017/18 pari a 2214,62€ è suddiviso in due rate:

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

- Imposta di bollo assolta in modo virtuale € 16,00 (non gestita come ricavo)
- Contributo Omnicomprensivo (acconto) 1115,50€

- la seconda rata pari a 1083,12€ comprende la restante parte del contributo omnicomprensivo.

A differenza dell'a.a. 2016/17, anche se l'importo globale è rimasto invariato, per il nuovo anno accademico non sono previste le seguenti voci: Tassa di iscrizione, Assicurazione Integrativa Infortuni 3,69€ (che confluiva nei "Proventi da prelievi particolari), Contributo per il Fondo per la Cooperazione e la Conoscenza 2,00€ (che confluiva nei "Proventi da prelievi particolari"), Rimborso spese per servizi agli studenti € 135,00 (che confluiva in contabilità tra gli "Altri proventi e ricavi diversi" nella sezione A v del Conto Economico).

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)** il sistema di accesso all'insegnamento nella scuola secondaria di I e II grado, definito dal D.lgs.n° 59/2017, in attuazione della Legge n° 107/2015, prevede un nuovo modello di reclutamento e formazione iniziale, per il quale l'Università degli Studi di Pavia offrirà dal 2018 un

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEO - ANNO 2017

adeguato percorso formativo: “**Percorso FIT-PF24**”. Il nuovo sistema di accesso all’insegnamento prevede che i laureati possano partecipare ai concorsi a patto che abbiano conseguito 24 crediti universitari in settori formativi atropo-psico-pedagogici o nelle metodologie didattiche. Una volta superati i concorsi si accede a un periodo triennale di formazione, inserimento e tirocinio (FIT), con una retribuzione crescente che parte fin dal periodo della formazione. I docenti vengono valutati per tutta la durata del percorso e alla fine del triennio, se la valutazione è positiva, vengono ammessi al ruolo.

Per l’a.a.2017/2018, l’ateneo ha attivato il percorso formativo per l’acquisizione dei 24 crediti nelle discipline atropo-psico-pedagogici o nelle metodologie didattiche necessari per l’accesso al concorso di ammissione ai percorsi FIT di cui al D.Lgs 59/2017, denominato PF24. L’importo previsto per l’iscrizione al PF24 è suddiviso in due rate: la prima pari a 66€ (comprende la tassa di segreteria di 50€ e l’imposta di bollo di 16€), la seconda è di importo variabile graduato in base all’ISEE e al numero di crediti da conseguire.

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:

- Imposta di bollo assolta in modo virtuale € 16,00 (non gestita come ricavo)

- Rimborso Spese di Segreteria €142,00

A differenza dell’a.a. 2016/17, anche se l’importo globale è rimasto invariato, per il nuovo anno accademico non sono previste le seguenti voci: Assicurazione Integrativa Infortuni 3,69€ (che confluiva nei “Proventi da prelievi particolari), Contributo per il Fondo per la Cooperazione e la Conoscenza 2,00€ (che confluiva nei “Proventi da prelievi particolari”), Rimborso spese per servizi agli studenti € 135,00 (che confluiva 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 2017 è stato rilevato il ricavo pari ai 9/12 delle tasse dell’anno accademico 2016/17 e ai 3/6 della prima rata delle tasse dell’anno accademico 2017/18.

Tra i risconti passivi 2017 sono stati dunque iscritti i 3/6 della prima rata delle tasse universitarie riferite all’anno accademico 2017/2018, per un valore di euro 5 milioni circa , che costituiranno ricavo di competenza dell’esercizio 2018.

L’ammontare complessivo delle tasse e dei contributi dovuti per l’anno accademico 2017/18 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 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, e dalla Legge 205/2017, art. 1, comma 638 (tale ultima disposizione applicabile dal bilancio 2018).

Tenuto conto delle disposizioni sopra richiamate di seguito si riporta il calcolo dell’incidenza della contribuzione rispetto al FFO alla data del 31.12.2017.

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 assegnato per il medesimo anno.

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEIO - ANNO 2017

Occorre evidenziare come ad oggi l'assegnazione del FFO DM 610/2017 non sia definitiva. L'importo di €. 122.776.462,17 indicato corrisponde alle assegnazioni ministeriali conosciute entro la data di chiusura delle operazioni di bilancio. Tale importo comprende: quota base, premiale, intervento perequativo, borse post lauream, Fondo giovani, compensazione no tax area, piani straordinari ordinari-associati-ricercatori t.d., reclutamento ricercatori art. 24 lett. b L. 240/10, PRO3, incentivo attività base di ricerca, indennità INPS.

L'importo non considera le ultime integrazioni comunicate nel corso dell'esercizio 2018 pari a €. 995.719,00 relative all'art. 8 lett. c) DM 610/2017 e all' art. 1 lett. b) e c) DM 1049/2017 relativi ad ulteriori assegnazioni rese disponibili su FFO 2017.

Ad oggi il rapporto non può essere considerato definitivo e per un calcolo più puntuale si dovrà ragionevolmente attendere almeno la fine del 2018. Per l'analisi dettagliata delle voci e dei relativi importi che costituiscono l'assegnazione ministeriale 2017, si rimanda alla tabella FFO e all'analisi effettuata alla voce Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali (1).

Tabella Rapporto Contribuzione Studentesca/FFO

Verifica del limite previsto dal DRP 306/97 - anno 2017		
A	Fondo di Finanziamento Ordinario 2017 assegnato	122.776.462,17
B	Tasse e contributi per corsi di I e II livello	31.638.845,00
C	Rimborsi	2.956.483,00
D	Tasse e contributi al netto dei rimborsi	28.682.362,00
E	Contribuzione di iscritti oltre durata normale dei corsi di studio	6.642.208,00
F	Contribuzione da considerare	22.040.154,00
F/A	Rapporto contribuzione/FFO	17,95

A seguire la tabella dimostrativa del FFO, con evidenza della quota totale assegnata 2017, 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'ATENEEO – ANNO 2017

Tabella FFO

Descrizione	Assegnato DM 335/15	Assegnato DM 552/16	Assegnato DM 610/17	DM	Recuperi DM 610/17	Una Tantum su quota base per Interv. Perequativo DM 610/17	Trasferito DM 335/15	Trasferito DM 552/16	Trasferito DM 610/17	Da Trasferire DM 552/16	Da Trasferire DM 610/17	Ammontare Registrato a Bilancio Es. 2017	Risconti 1/1/17	Risconti 31/12/17	Netto Bilancio Es. 2017
Art. 2 Quota base			80.139.547		- 29.099	39.120			72.000.000		8.139.547	80.168.646			80.168.646
Art. 2 Quota base - Consolidamento PRO 3 2013/15 - S.do Tirocini curriculari								777.120					194.314	-111.420	82.894
Art. 3 Quota Premiale			29.261.177					5.109.501	29.261.177			29.261.177			29.261.177
Art. 4 Intervento Perequativo			2.725.960						2.725.960			2.725.960			2.725.960
Art. 5 Chiamate Dirette ai sensi L. 230/2005		201.747					189.237			201.747		279.210,70			279.210,70
Art. 8 lett. a) Borse Post lauream			2.787.183						2.787.183			2.787.183			2.787.183
Art. 8 lett. b) Fondo Giovani DM 1047/17			988.102								988.102	988.102		-988.102	-
Art. 8 lett. d) Interventi a favore degli studenti: - No Tax area			699.436						699.436			699.436			699.436
Art. 9 lett. a) Piano straordinario Prof. I fascia			161.958						161.958			161.958			161.958
Art. 9 lett. b) Piano straordinario reclutamento ricercatori			938.443						938.443			938.443			938.443
Art. 9 lett. c) Chiamata Prof. I fascia – Consolidamento 2011/13			3.846.308					3.846.308				3.846.308			3.846.308
Art. 9 lett. d) Reclutamento 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. 9 lett. e) PRO 3 2016/18 – Quota 2017			575.332						575.332			575.332			575.332
Art. 9 lett. f) Incentivo att. base di ricerca dei prof. II fascia e dei ricercatori – Contributo 2017			465.000						465.000			465.000			465.000
Art. 9 lett. h) Indennità INPS astensione maternità A.R.			69.878						69.878			69.878			69.878
Art. 10 lett. e) Assegnazione Fondo sostegno giovani DM 552/16 - PLS													1.579.634		1.579.634
Art. 10 lett. e) Assegnazione Fondo sostegno giovani DM 552/16 – Tutorato													163.002		163.002
Art. 10 lett. e) Assegnazione Fondo sostegno giovani DM 552/16 – Mobilità Internaz													985.850	-985.850	-
Art. 10 lett. e) Assegnazione Fondo sostegno giovani DM 552/16 – Aree disc. Interesse Naz.													44.864	-44.864	-
Art. 10 lett. e) Assegnazione Fondo sostegno giovani DM 552/16 – PRO 3 2016/18 – Quota 2016								738.137				738.137			738.137
Art. 10 lett. e) Assegnazione Fondo sostegno giovani DM 552/16 – Riassegnaz Integraz INPS maternità A.R.	25.423						25.423					25.423			25.423
Art. 10 lett. d) Commissioni Abilitaz. Scient Naz DM 335/15	27.252						27.252					27.252			27.252
Art. 10 lett. h) Spese prove Ammissione Scuole Spec. DM 552/16								4.959				4.959			4.959
Proroga contratto RTD B ex art. 24 c.3 L. 240/10 (circolare MIUR 2682/17) F.di Montalcini- Capponi Livia												43.552			43.552
TOTALI	52.675	201.747	122.776.462,17		-29.099	39.120	241.912	6.629.717	113.648.813,17	201.747	9.127.649	123.924.094,87	2.967.664	-2.130.236	124.761.522,87

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEIO – ANNO 2017

Con riferimento alle quote di FFO disponibili per il finanziamento generale, vale a dire non finalizzate (quota base e quota premiale) l'Università degli Studi di Pavia ha registrato una flessione di € 1.693.217, pari a 1,4% circa. Questo fenomeno è spiegato prevalentemente dalla crescita dell'incidenza del costo standard nel metodo di assegnazione, per il quale l'Ateneo ha un peso inferiore a livello di sistema rispetto al finanziamento storico; il risultato nella qualità della ricerca scientifica, il miglioramento degli indicatori di reclutamento e l'introduzione della cosiddetta "autonomia responsabile" compensano solo parzialmente questo effetto negativo.

L'intervento perequativo attenua ulteriormente l'effetto di perdita, attestandosi a un valore leggermente crescente rispetto a quello dell'anno precedente. Nel dettaglio, l'intervento perequativo è composto da due elementi pressoché invariati rispetto all'anno precedente: a) la quota di salvaguardia che impedisce all'attribuzione annuale di scendere al di sotto del 2,5%; b) la quota di accelerazione che considera ulteriormente il peso della quota base di ogni Ateneo in termini di costo standard rispetto alla quota storica.

Da evidenziare la componente di quota premiale riconducibile alla valutazione della cosiddetta "autonomia responsabile" (€ 5.526.932) calcolata in attuazione dell'art.5 del DM 635/2016 che prevede, a decorrere dall'anno 2017, la distribuzione di una quota pari al 20% della quota premiale del Fondo di finanziamento ordinario sulla base dei miglioramenti di risultato relativi ad indicatori autonomamente scelti dagli stessi Atenei. L'Ateneo di Pavia aveva deciso di concorrere sulla qualità dell'ambiente di ricerca e sulle strategie di internazionalizzazione, optando rispettivamente per gli indicatori: Indice di qualità media dei colleghi di dottorato (D_1_1) e Proporzioni di studenti immatricolati al dottorato di ricerca che hanno conseguito il titolo di studio all'estero (D_3_4).

Alle risorse sopra descritte occorre aggiungere poi quelle previste per finalità specifiche, come indicato nella tabella sopra riportata.

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 per la didattica" comprende contributi per attività didattica diversi.

La voce "Proventi per esami di stato" si riferisce ai versamenti effettuati da studenti per l'iscrizione ad esami di stato. Si segnala che, nel bilancio al 31/12/2017, ai sensi della Nota Tecnica 1 del 17 maggio 2017 emanata dal MIUR, si è provveduto a riclassificare il conto G.R.01.05.01.01.02 - Proventi per esami di stato tra i "Proventi per la Didattica"; nel 2016 tale conto si trovava riclassificato tra gli "Altri proventi e ricavi diversi".

Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico (2)

Descrizione	Valore al 31.12.2017	Valore al 31.12.2016	variazione
G.R.01.01.02.01.01 - Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico - Contratti	4.022.169,84	3.592.984,71	429.185,13
G.R.01.01.02.01.02 - Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico - Tariffari	1.725.220,77	1.744.612,82	-19.392,05
G.R.01.01.02.01.03 - Proventi per brevetti, royalties e opere d'ingegno	3.932,55	5.287,07	-1.354,52
Totale Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico (2)	5.751.323,16	5.342.884,60	408.438,56

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'ATENEIO - ANNO 2017

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 31.12.2017	Valore al 31.12.2016	variazione
G.R.01.01.03.01.01 - Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi - MIUR	137.030,12	0,00	137.030,12
G.R.01.01.03.01.02 - Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi - Altri ministeri	393.822,31	358.601,22	35.221,09
G.R.01.01.03.01.03 - Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi - UE	2.900.758,79	1.813.835,81	1.086.922,98
G.R.01.01.03.01.04 - Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi - Altri organismi internazionali	302.381,74	139.818,34	162.563,40
G.R.01.01.03.01.05 - Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi - Altri enti pubblici nazionali	62.009,17	201.158,64	-139.149,47
G.R.01.01.03.01.06 - Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi - Regioni	99.609,07	75.367,32	24.241,75
G.R.01.01.03.01.07 - Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi - Enti Locali	8.360,66	1,50	8.359,16
G.R.01.01.03.01.08 - Ricerche su finanziamenti competitivi da privati	1.021.761,30	648.230,39	373.530,91
Totale Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi (3)	4.925.733,16	3.237.013,22	1.688.719,94

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

Il MIUR finanzia per il 2017 i progetti PRIN 2015 e FAR n°851.

Il Ministero della Salute finanzia anche per il 2017 il progetto “ Predisposizione e gestione della scorta nazionale antidoti e la sorveglianza specialistica” per circa 16mila euro; 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 188mila euro; e il Ministero degli Affari Esteri finanzia il progetto MAE 0047175-2017 per circa 24mila euro. La restante parte è derivata dall’imputazione di ricavi di competenza del 2017 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; della Austrian Centre of Industrial Biotechnology ACIB per i progetti "Human Flavidependent Monooxygenases" "Biocatalysis of Glycans" "Biocatalytic Oxigenations Catalysts" afferenti al Dipartimento di Biologia e Biotecnologie; 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 l’Istituto Nazionale di Astrofisica Spaziale e Fisica Cosmica di Milano, l’Università degli Studi del Piemonte Orientale 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 2017 rientrano quelli della Provincia di Pavia per la “Ricerca finalizzata ad analizzare le disuguaglianze di genere nell'ente Provincia di Pavia e nell'ente Comune di Pavia”.

Per quanto riguarda i finanziamenti competitivi da privati tra i soggetti eroganti nel 2017 si trovano: l’AIL – Trentino Onlus - Associazione Italiana Contro Le Leucemie - Linfomi E Mieloma - Sezione Di Trento, la

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEIO - ANNO 2017

Fondazione Regionale Per La Ricerca Biomedica, l'Associazione Italiana per la Ricerca sul Cancro (AIRC), 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 servizi) sono inclusi fra i proventi e ricavi diversi, come da indicazioni tecnico operative della Commissione Ministeriale COEP.

CONTRIBUTI (II)

Descrizione	Valore al 31.12.2017	Valore al 31.12.2016	variazione
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	145.743.600,66	143.506.954,37	2.236.646,29
2) Contributi Regioni e Province autonome	398.509,59	423.228,12	-24.718,53
3) Contributi altre Amministrazioni locali	168.820,92	195.020,38	-26.199,46
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	2.206.495,31	1.478.819,73	727.675,58
5) Contributi da Università	391.942,92	497.082,32	-105.139,40
6) Contributi da altri (pubblici)	4.433.042,60	3.876.614,57	556.428,03
7) Contributi da altri (privati)	5.301.244,21	4.695.543,35	605.700,86
Totale CONTRIBUTI (II)	158.643.656,21	154.673.262,84	3.970.393,37

Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali (1)

Descrizione	Valore al 31.12.2017	Valore al 31.12.2016	variazione
G.R.01.02.01.01.01 - Contributi correnti da MIUR - Fondo Finanziamento Ordinario	124.761.522,87	122.792.239,47	1.969.283,40
G.R.01.02.01.01.03 - Contributi correnti da MEF - Contratti di formazione specialistica in Medicina e Chirurgia	19.298.850,03	19.777.000,00	-478.149,97
G.R.01.02.01.01.05 - Contributi correnti da MIUR - Attivita' sportiva	91.231,87	91.739,58	-507,71
G.R.01.02.01.01.06 - Altri contributi correnti da MIUR	669.817,69	284.736,96	385.080,73
G.R.01.02.01.02.01 - Contributi per investimenti da MIUR	302.091,41	221.275,41	80.816,00
G.R.01.02.01.03.01 - Contributi correnti da altri Ministeri	277.854,34	208.645,99	69.208,35
G.R.01.02.01.04.01 - Contributi per investimenti da altri Ministeri	342.232,45	131.316,96	210.915,49
Totale Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali (1)	145.743.600,66	143.506.954,37	2.236.646,29

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

Per maggior chiarezza si precisa che:

- la quota di FFO assegnata dal Ministero e registrata a bilancio nell'esercizio 2017 ammonta a €. 122.776.462,17.

La quota non è ancora definitiva in quanto, alla data di chiusura delle operazioni 2017, l'Ateneo non era ancora a conoscenza dei seguenti importi assegnati, pari a €. 995.719,00, che verranno registrati a bilancio nell'esercizio 2018:

- €. 135.971,00 Art. 8 lett. c) Interventi a favore degli studenti diversamente abili;
- €. 753.321,00 Art. 1 lett. b) DM 1049 del 29.12.2017 Ulteriori assegnazioni resesi disponibili su FFO 2017 – ad Integrazione a parziale rettifica Quota Premiale Art. 3 lett. c) DM 610/2017 (prot. Miur n. 1577 del 5/2/2018);

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEIO - ANNO 2017

- €. 106.427,00 Art. 1 lett. c) DM 1049 del 29.12.2017 Ulteriori assegnazioni resi disponibili su FFO 2017 – per il sostegno e la gestione della rete scientifica di telecomunicazione a banda larga a favore del sistema universitario (rete GARR).

Si precisa inoltre che l'importo di €. 80.168.646,00 relativo all'art 2, sarà soggetto nell'esercizio 2018 a rettifiche, per poter ricondurre la somma all'assegnazione Ministeriale 2017. Nello specifico la quota relativa al Recupero e.f. 2014 Fondo Giovani pari a €. 29.099,00, a valere su quota base 2017 e da portare ad integrazione della quota relativa al Fondo Giovani 2017, dovrà essere rettificata nell'esercizio 2018 in quanto, per un'errata interpretazione della comunicazione Ministeriale, è stata registrata come ulteriore assegnazione all'art. 8 lett. b) Fondo Giovani DM 1047/2017 Art. 2 "Mobilità Internazionale".

- L'assegnazione ministeriale relativa all'art. 5 Incentivi per chiamate dirette ai sensi della legge 230/2005 DM 552/2016 (prot. Miur 15485 del 21/12/17) ammonta a €. 201.747,00. Nell'esercizio 2017 si è provveduto a registrare l'importo di €. 89.973,70 ad integrazione dell'ammontare già rilevato nell'esercizio 2016 pari €. 111.773,30.
- L'assegnazione ministeriale relativa all'art. 8 lett. b) Fondo Giovani DM 1047/2017 pari a €. 988.102,00 è così composta:
 - €. 825.610,00 Art. 2 DM 1047/2017 Mobilità Internazionale (comprensivo della quota di riassegnazione del Recupero e.f. 2014 pari a €. 29.524,00)
 - €. 113.920,00 Art. 3 DM 1047/2017 Tutorato
 - €. 42.748,00 Art. 4 c. 1 Aree di interesse nazionale
 - €. 5.824,00 Art. 4 c. 2 Aree di interesse nazionale (geologia)
- L'importo di €. 43.552,00 è stato registrato nell'esercizio 2017 secondo quanto indicato nella circolare Miur n. 2682/2017 nella quale si specificava che la proroga dei contratti RTD B ex art. 24 c. 3 L. 240/10 finanziati con fondi Rita Levi Montalcini, era a valere sull'FFO 2017. L'importo registrato è pari al costo sostenuto nell'esercizio 2017 per la proroga del contratto stipulato dalla dott.ssa Capponi Livia per il periodo 2/4/2017 – 31/12/2017.

Alla voce contributi correnti da MEF - contratti di formazioni specialistica in Medicina e Chirurgia è stato indicato l'importo totale relativo ai contratti attivati per l' a.a. 2016/17 e di competenza dell'esercizio 2017, pari a €. 19.298.850,03.

Tra gli Altri contributi correnti dal MIUR rientrano i contributi per le Borse di Mobilità Nazionale DM755/2013 e per il cofinanziamento Nazionale del Programma Comunitario Erasmus per circa 489mila euro totali ; i progetti a sostegno del Sistema Museale di Ateneo per circa 29mila euro. La restante parte è derivata dall'imputazione di ricavi di competenza del 2017 oggetto di risconto precedente e il valore finale è al netto dei risconti applicati nell'esercizio 2017.

I Contributi per investimenti da MIUR comprendono i contributi per investimenti relativi al progetto PRIN 2015 derivati dall'imputazione di ricavi di competenza del 2017 oggetto di risconto precedente e il valore finale è al netto dei risconti applicati nell'esercizio 2017.

I Contributi correnti da Altri Ministeri comprendono i contributi versati dal Ministero dell'Ambiente e della Tutela del Territorio e del Mare per il contributo "Bosco Negri" per circa 266mila euro , e il contributo del Ministero degli Affari Esteri di 7mila euro circa per il contributo alla Missione Turchia 2017. La restante parte è derivata dall'imputazione di ricavi di competenza del 2017 oggetto di risconto precedente e il valore finale è al netto dei risconti applicati nell'esercizio 2017.

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEIO - ANNO 2017

I Contributi per investimenti da Altri Ministeri comprendono i contributi per investimenti relativi al progetto SIR 2014, al progetto PDAC dal Ministero della Salute e contributi versati dal MIUR per il contributo 5 per mille anno 2015 per circa 155mila euro (nel 2017 ai sensi del Decreto MEF del 5/9/2017 tale contributo è stato indicato tra “i contributi per investimenti” perché finalizzato a finanziamenti alla ricerca). La restante parte è derivata dall'imputazione di ricavi di competenza del 2017 oggetto di risconto precedente e il valore finale è al netto dei risconti applicati nell'esercizio 2017.

Contributi Regioni e Province autonome (2)

Descrizione	Valore al 31.12.2017	Valore al 31.12.2016	variazione
G.R.01.02.02.01.01 - Contributi correnti da Regioni	386.739,13	418.899,25	-32.160,12
G.R.01.02.02.01.02 - Contributi per investimenti da Regioni	11.770,46	4.328,87	7.441,59
Totale Contributi Regioni e Province autonome (2)	398.509,59	423.228,12	-24.718,53

Gli importi principali dei Contributi correnti da Regioni nel 2017 riguardano : 445mila euro circa da Regione Lombardia come Contributo per il progetto MADE4LO , 215mila euro circa da Regione Lombardia per il finanziamento di master in ambito medico, 15mila euro circa da Regione Lombardia per il finanziamento di master in enologia, 9mila 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 . La restante parte è derivata dall'imputazione di ricavi di competenza del 2017 oggetto di risconto precedente e il valore finale è al netto dei risconti applicati nell'esercizio 2017.

Contributi altre Amministrazioni locali (3)

Descrizione	Valore al 31.12.2017	Valore al 31.12.2016	variazione
G.R.01.02.03.01.01 - Contributi correnti da enti locali e altre amministrazioni locali	111.902,16	123.101,62	-11.199,46
G.R.01.02.03.02.01 - contributi per investimenti da enti locali e altre amministrazioni locali	56.918,76	71.918,76	-15.000,00
Totale Contributi altre Amministrazioni locali (3)	168.820,92	195.020,38	-26.199,46

Gli importi principali della voce “Contributi correnti da enti locali e altre amministrazioni locali” per il 2017 riguardano: 62mila euro dal Comune di Cremona per il funzionamento del corso di laurea in Musicologia per l'anno 2017, 11mila euro circa dalla Provincia di Pavia per il progetto “CONDOR” anno 2016/17, 11mila euro circa dal Sistema Bibliotecario della Lomellina e 5mila 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 2017 oggetto di risconto precedente e il valore finale è al netto dei risconti applicati nell'esercizio 2017.

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 2017 pari a 28.459,38€ ciascuno.

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEIO - ANNO 2017

Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali (4)

Descrizione	Valore al 31.12.2017	Valore al 31.12.2016	variazione
G.R.01.02.04.01.01 - Contributi correnti da Unione Europea	311.967,80	969.860,27	-657.892,47
G.R.01.02.04.01.02 - Contributi per investimenti da Unione Europea	1.712.145,81	276.550,93	1.435.594,88
G.R.01.02.04.01.03 - Contributi correnti da altri Organismi Internazionali	174.524,00	134.476,13	40.047,87
G.R.01.02.04.01.04 - Contributi per investimenti da altri Organismi Internazionali	7.857,70	97.932,40	-90.074,70
Totale Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali (4)	2.206.495,31	1.478.819,73	727.675,58

In tali voci di Bilancio, risultano iscritti, i contributi correnti che l'Unione Europea riconosce all'Ateneo per le borse di mobilità degli studenti che partecipano al programma Erasmus+ e i valori derivati dall'imputazione di ricavi di competenza del 2017 oggetto di risconto precedente e il valore finale è quindi al netto dei risconti applicati nell'esercizio 2017.

I contributi per investimenti dall'Unione Europea sono relativi a progetti europei Marie Curie 2015, HORIZON 2020, ERC 2011 Entrophase e ERC HIGEOM.

I contributi correnti da parte di Altri organismi Internazionali sono relativi a 108mila euro circa dal CIMNE per il progetto Erasmus Mundus SEED e finanziamenti di assegni di ricerca, e 18mila 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 2017 oggetto di risconto precedente e il valore finale è al netto dei risconti applicati nell'esercizio 2017.

I contributi per investimenti da parte di Altri organismi Internazionali sono relativi al contributo Agrobiodiversità Tradizionale della Provincia di Pavia del Royal Botanic Gardens.

Contributi da Università (5)

Descrizione	Valore al 31.12.2017	Valore al 31.12.2016	variazione
G.R.01.02.05.01.01 - Contributi da Università'	387.299,18	338.467,16	48.832,02
G.R.01.02.05.01.02 - Contributi da Università' per scuole di specializzazione	4.643,74	158.615,16	-153.971,42
Totale Contributi da Università (5)	391.942,92	497.082,32	-105.139,40

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 di Milano Bicocca, l'Università degli Studi di Bologna, l'Università degli Studi di Catania, la Palacký University Olomouc, la Universitat Rovira I Virgili, 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 2017.

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

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEIO - ANNO 2017

Contributi da altri (pubblici) (6)

Descrizione	Valore al 31.12.2017	Valore al 31.12.2016	variazione
G.R.01.02.06.01.01 - Contributi da enti pubblici per borse di dottorato	672.572,15	836.335,71	-163.763,56
G.R.01.02.06.01.02 - Contributi da enti pubblici per contratti di formazione specialistica	1.407.428,39	1.083.130,30	324.298,09
G.R.01.02.06.01.03 - Contributi da enti pubblici per assegni di ricerca	40.535,34	67.281,84	-26.746,50
G.R.01.02.06.01.04 - Contributi da altri enti pubblici per attività didattica	212.341,63	327.883,58	-115.541,95
G.R.01.02.06.01.05 - Contributi da altri enti pubblici per attività di ricerca	178,85	0,00	178,85
G.R.01.02.06.02.01 - Contributi da enti pubblici per finanziamento posti convenzionati - Professori straordinari	104.326,44	161.443,30	-57.116,86
G.R.01.02.06.02.02 - Contributi da enti pubblici per finanziamento posti convenzionati - Ricercatori	0,00	50.000,00	-50.000,00
G.R.01.02.06.03.01 - Altri contributi da enti pubblici	1.995.659,80	1.350.539,84	645.119,96
Totale Contributi da altri (pubblici) (6)	4.433.042,60	3.876.614,57	556.428,03

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 Bicocca, dall'Università degli Studi di Bergamo, dall'INRIM Istituto Nazionale di Ricerca Metrologica, dal CIAMF-Consortio Interuniversitario per l'Alta Formazione in Matematica, l'Azienda Ospedaliera Papa Giovanni XXIII;
- contratti di formazione specialistica dalla Regione Lombardia, dall'Azienda Ospedaliera Ospedale Niguarda, dall'ASST Papa Giovanni XXIII, dalla Provincia Autonoma di Trento, dall'Ospedale di Circolo e Fondazione Macchi, e dall'Azienda Ospedaliera Nazionale di Alessandria SS. Antonio e Biagio e Cesare Arrigo;
- assegni di ricerca dal Museo delle Scienze e dal Politecnico di Milano;
- attività didattica (corsi di laurea e Master) dal Comune di Voghera, dall'Istituto Tecnico Industriale "E Fermi", dal Comune di Cremona, e dall'ASST di Pavia;
- finanziamento posti convenzionati di Professori Straordinari dalla Fondazione IRCCS Policlinico San Matteo di Pavia;
- finanziamento posti convenzionati di Ricercatori: nel 2017 non sono stati rilevati;

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, dal Consiglio Nazionale delle Ricerche per il progetto "CNR Bandiera Epigenomica", dall'Università di Milano Bicocca per il progetto FISR SASS, e dall'Istituto Nazionale di Alta Matematica Severi per contributi. I valori derivano dall'imputazione di ricavi di competenza del 2017 oggetto di sconto precedente e il valore finale è al netto dei risconti applicati nell'esercizio 2017.

Contributi da altri (privati) (7)

Descrizione	Valore al 31.12.2017	Valore al 31.12.2016	variazione
G.R.01.02.07.01.01 - Contributi da enti privati per borse di dottorato	529.180,53	342.818,47	186.362,06
G.R.01.02.07.01.02 - Contributi da enti privati per contratti di formazione specialistica	805.314,58	772.929,52	32.385,06
G.R.01.02.07.01.03 - Contributi da enti privati per assegni di ricerca	303.926,31	252.738,00	51.188,31
G.R.01.02.07.01.04 - Contributi da enti privati per attività didattica	114.713,08	41.236,12	73.476,96
G.R.01.02.07.02.01 - Contributi da enti privati per finanziamento posti convenzionati - Docenti	238.789,85	79.845,60	158.944,25
G.R.01.02.07.02.02 - Contributi da enti privati per finanziamento posti convenzionati - Ricercatori	116.443,62	47.830,00	68.613,62
G.R.01.02.07.03.01 - Altri contributi da privati	3.192.876,24	3.158.145,64	34.730,60
Totale Contributi da altri (privati) (7)	5.301.244,21	4.695.543,35	605.700,86

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

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEIO - ANNO 2017

Mater Ticinensis, dalla 7Pixel Srl, dal Policlinico San Donato I.R.C.C.S, dalla Per Spa, dall'Istituto di ricerche chimiche e biochimiche Ronzoni, dalla A.S. Mare Srl, dalla Stelar Srl, dall'Istituto Auxologico Italiano, dalla Fondazione Ne.Me.S. Neuroscienze Medicina e Salute, dalla Fondazione Prima SpesOnlus, dalla Sirti Spa e dalla Fondazione di Piacenza e Vigevano;

- contratti di formazione specialistica ALL Associazione Italiana Contro le Leucemie Linfomi e Mieloma, dal Policlinico di Monza, dalla ABBVIE Spa, dalla Fondazione Poliambulanza, dagli Istituti Ospedalieri Bresciani Spa, dalla Humanitas Mirasole Spa, dalla Bayer Spa, dal COF Lanzo Hospital Spa, dagli Istituti Clinici di Pavia e Vigevano Spa, dalla Fondazione Opera San Camillo, dalle Cliniche Humanitas Gavazzeni Spa, dall'Istituto Oncologico Della Svizzera Italiana - IOSI, dal Rotary Club di Pavia ;
- assegni di ricerca dalla Fondazione Istituto Neurologico Nazionale C. Mondino, dalla AMI Cardio Pavia Onlus, dalla Fondazione Ezio Franceschini Onlus, dalla Fondazione Giorgio Cini Onlus, dalla Sanofi Spa, dall' EUCENTRE - Centro Europeo Di Formazione E Ricerca In Ingegneria Sismica, dal Consorzio Interuniversitario Nazionale Per La Scienza E Tecnologia Dei Materiali, dalla Rse Spa, dalla Facilitylive Opco Srl, dalla Omnicom Media Group Srl;
- attività didattica (corsi di laurea e Master) dagli Istituti Clinici Di Pavia e Vigevano Spa e dalla S.I.I.T. Srl;
- finanziamento posti convenzionati di Docenti dagli Istituti Clinici Di Pavia e Vigevano Spa, dagli Istituti Clinici Scientifici Maugeri Spa SB, dall' II.AA.RR.-Istituto Di Cura S. Margherita, dalla Fondazione Istituto Neurologico Nazionale "C.Mondino" e dall'EUCENTRE Centro Europeo di Formazione e Ricerca in Ingegneria Sismica ;
- finanziamento posti convenzionati di ricercatori T.D. dalla Fondazione Maria Corti, dal CNAO - Centro Nazionale Di Adroterapia Oncologica, e dall'EUCENTRE Centro Europeo di Formazione e Ricerca in Ingegneria Sismica.

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 2017/18", il contributo al progetto Cariplo 2014 e Cariplo 2016 dalla Fondazione Cariplo, il contributo dalla The Giovanni Armenise Harvard Foundation a favore di un progetto del Dipartimento di Biologia e Biotecnologie, il contributo dall'AIRC Associazione Italiana per la Ricerca sul Cancro a favore di progetti del Dipartimento di Biologia e Biotecnologie, 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 dalla Fondazione Bussolera Branca per a favore del Dipartimento di Biologia e Biotecnologie, il contributo dalla Sanofi Spa a favore del Dipartimento di Medicina Molecolare, il contributo dalla Fondazione per lo Sviluppo dell'Oltrepò Pavese a favore del Dipartimento di Scienze della Terra e dell' Ambiente, il contributo dalla Cystic Fibrosis Foundation a favore del Dipartimento di Biologia e Biotecnologie, il contributo dalla International Human Frontier Science Program Organization a favore del Dipartimento di Biologia e Biotecnologie.

I valori derivano dall'imputazione di ricavi di competenza del 2017 oggetto di risconto precedente e il valore finale è al netto dei risconti applicati nell'esercizio 2017.

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENE0 - ANNO 2017

PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE (III)

Descrizione	Valore al 31.12.2017	Valore al 31.12.2016	variazione
G.R.01.03.01.01.01 - Indennita' per competenze SSN policlinico San Matteo	4.981.676,49	5.712.883,59	-731.207,10
G.R.01.03.01.01.02 - Indennita' per competenze SSN Fondazione Mondino	698.737,08	582.492,79	116.244,29
G.R.01.03.01.01.03 - Indennita' per competenze SSN Fondazione Maugeri	487.632,12	406.720,56	80.911,56
G.R.01.03.01.01.04 - Indennita' per competenze SSN Istituti Clinici di Pavia e Vigevano	267.168,05	333.880,98	-66.712,93
G.R.01.03.01.01.05 - Indennita' per competenze SSN altri enti ospedalieri	712.718,05	711.566,24	1.151,81
G.R.01.03.01.01.06 - Pendenze personale convenzionato SSN - sentenze 2232/2010 - 2190/2011	0,00	77.927,02	-77.927,02
G.R.01.05.01.01.22 - Rettifica costi per attività assistenziale	-7.147.931,79	0,00	-7.147.931,79
Totale PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE (III)	0,00	7.825.471,18	-7.825.471,18

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.

Si segnala che, nel bilancio al 31/12/2017, ai sensi delle Note Tecniche 1 e 3 del 2017 emanate dal MIUR, si è provveduto a rettificare il valore dei "Proventi per attività assistenziale" con il conto "G.R.01.05.01.01.22 - Rettifica costi per attività assistenziale" in quanto come citato nella Nota gli Atenei non svolgono attività assistenziale che è propria degli enti e aziende del SSN. Si specifica che la rettifica dei ricavi, pari a 7.147.931,79€, si compone di : Rettifica ricavi per attività assistenziale per 6.660.629,30€, Rettifica Irap per attività assistenziale per 481.777,06€ e una scrittura di rettifica che ha imputato un maggior ricavo alle sopravvenienze attive straordinarie pari ad € 5.525,43. La struttura dei conti di ricavo prevede l'inclusione degli oneri IRAP, che sono stati pertanto rettificati.

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, l'Istituto Auxologico Italiano, la Multimedita Spa, 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 31.12.2017	Valore al 31.12.2016	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 2017

ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI (V)

Descrizione	Valore al 31.12.2017	Valore al 31.12.2016	variazione
G.R.01.05.01.01.01 - Proventi per servizi agli studenti	372.160,36	3.347.734,23	-2.975.573,87
G.R.01.05.01.01.02 - Proventi per esami di stato	0,00	370.627,25	-370.627,25
G.R.01.05.01.01.03 - Plusvalenze da alienazioni	100,00	0,00	100,00
G.R.01.05.01.01.04 - Locazioni ed affitti attivi	89.989,35	81.743,81	8.245,54
G.R.01.05.01.01.07 - altri proventi di natura patrimoniale - commerciale	150.597,93	145.037,02	5.560,91
G.R.01.05.01.01.08 - Recuperi, rimborsi, arrotondamenti e abbuoni attivi	471.695,73	484.723,17	-13.027,44
G.R.01.05.01.01.09 - Proventi da cessioni di beni e servizi - Commerciale	3.234.158,91	3.447.040,49	-212.881,58
G.R.01.05.01.01.12 - Rimodulazione ricavi per progetti CTC da finanziaria	-1.792.084,89	6.140.071,48	-7.932.156,37
G.R.01.05.01.01.13 - Indennizzi assicurativi	110.120,42	339.912,22	-229.791,80
G.R.01.05.01.01.14 - Contributo per acquisto attrezzature ante 2015	1.010.061,20	1.003.488,42	6.572,78
G.R.01.05.01.01.15 - Risconto contributo per acquisto immobili ante 2015	1.951.005,17	2.181.630,84	-230.625,67
G.R.01.05.01.01.16 - Sopravvenienze attive ordinarie istituzionale	46.386,36	392,55	45.993,81
G.R.01.05.01.01.16 - Sopravvenienze attive ordinarie commerciale	3.706,62	0,00	3.706,62
G.R.01.05.01.01.19 - Proventi da marchi e licenze	0,00	67.500,00	-67.500,00
G.R.01.05.01.01.25 - Rimodulazione ricavi per progetti CTC	4.442.967,28	0,00	4.442.967,28
G.R.04.01.01.01.01 - Donazioni e lasciti	29.372,57	0,00	29.372,57
Totale ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI (V)	10.120.237,01	17.609.901,48	-7.489.664,47

La voce "Proventi per servizi agli studenti" include le ultime quote 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 riferiva ai versamenti effettuati da studenti per l'iscrizione ad esami di stato. Si segnala che, nel bilancio al 31/12/2017, ai sensi della Nota Tecnica 1 del 17 maggio 2017 emanata dal MIUR, si è provveduto a riclassificare il conto G.R.01.05.01.01.02 - Proventi per esami di stato tra i "Proventi per la Didattica"; nel 2016 tale conto si trovava riclassificato tra gli "Altri proventi e ricavi diversi".

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, ed i proventi per la concessione in uso all'Associazione Netval Network per la valorizzazione della Ricerca Universitaria degli spazi ad uso uffici. Ciò è in linea con le 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

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEIO - ANNO 2017

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 , 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; il rimborso delle spese per riscaldamento capannone 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 , Agenzia Nazionale Di Valutazione Del Sistema Universitario E Della Ricerca – ANVUR e dell'Università Cà Foscari di Venezia; il rimborso di spese per servizi 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 2016 da Eucentre- Centro Europeo di Formazione e Ricerca in Ingegneria Sismica; il rimborso da parte di alcune società della pubblicità legale su quotidiani a seguito di procedure di gara; 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. 2016/17; il recupero somme a seguito di servizio ispettivo ai sensi art. 1 co 56 L.662/96.

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 mediche e 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 2017", visite guidate nei musei universitari, concessione in uso delle aule a società private, emissione "skill card ECDL", analisi chimico-fisiche per la Sanpellegrino Spa e la Ferrarelle 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., i proventi per la gestione del servizio distribuzione generi di ristoro anno 2017 da parte del Gruppo Argenta Spa relativamente al contratto in essere per tale servizio, monitoraggi ambientali per la Leonardo Spa, e proventi relativi al contratto concessione per progettazione esecutiva costruzione gestione funzionale ed economica di una rete di impianti fotovoltaici da parte della Unienergy Srl.

La voce "Rimodulazione ricavi per progetti CTC da finanziaria" riguarda i risconti per i progetti gestiti secondo la logica del Cost To Cost; tale conto al 31/12/2017 presenta un saldo negativo in quanto frutto di un cambio di configurazione per il calcolo del CTC avvenuto nel corso del 2017. A seguito della nuova configurazione, nel nuovo conto "Rimodulazione ricavi per progetti CTC" vengono imputati tutti i risconti dei nuovi progetti e i Ratei Attivi riferiti ai progetti che derivano da finanziaria , mentre sul conto preesistente "Rimodulazione ricavi per progetti CTC da finanziaria" vengono movimentati solo i Risconti Passivi riferiti ai progetti che derivano da finanziaria. Posto che tale situazione è unicamente riconducibile al tecnicismo del sistema, occorre valutare le risultanze dei due conti congiuntamente.

La voce "Indennizzi assicurativi" include, tra gli altri, i rimborsi assicurativi per i danni del nubifragio dell'anno 2014, i danni dell'allagamento del 2016 presso il Dipartimento di Scienze del Farmaco e del 2017 presso il Dipartimento di Scienze Politiche .

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.

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEO - ANNO 2017

La voce "Sopravvenienze attive ordinarie istituzionale" accoglie per l'esercizio 2017 la quota derivante dalla riduzione del Fondo Svalutazione Crediti del Dipartimento di Medicina Interna e Terapia Medica, del Centro Interdipartimentale di Ricerca per la Medicina Molecolare nella Diagnostica e Prevenzione Malattie Cardiovascolari e Metaboliche, e dell'Amministrazione Centrale per adeguamento in seguito alla valutazione effettuata sui crediti aperti al 31/12/2017.

La voce "Sopravvenienze attive ordinarie commerciale" accoglie per l'esercizio 2017 la quota derivante dalla riduzione del Fondo Svalutazione Crediti dell'Amministrazione Centrale per adeguamento in seguito alla valutazione effettuata sui crediti aperti al 31/12/2017.

La voce "Proventi da marchi e licenze" movimentata nel 2016 era 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€. Al 31/12/2017 il saldo è pari a zero.

Si segnala che, G.R.04.01.01.01.01 - Donazioni e lasciti, al 31/12/2017 è stato riclassificato tra gli "Altri proventi e ricavi diversi", mentre nel 2016 si trovava riclassificato tra i "Proventi Straordinari". La voce "Donazioni e lasciti" per il 2017 include donazioni da numerosi soggetti per progetti in ambito per lo più scientifico, come ad esempio: una donazione di isolatori da ditta ABB SpA al Museo della Tecnica Elettrica, un'apparecchiatura odontoiatrica donata al reparto di Igiene Dentale del Poliambulatorio Monospecialistico dalla Mectron S.P.A., una piattaforma SDR per la conversione di un PC standard in una piattaforma di prototipazione wireless a favore del Dipartimento di Ingegneria Industriale e dell'Informazione dalla Prisma Telecom Testing Srl.

VARIAZIONE RIMANENZE (VI)

Descrizione	Valore al 31.12.2017	Valore al 31.12.2016	variazione
G.R.01.06.01.03.02 - Rimanenze finali materie di consumo e merci - Commerciale	68.718,33	110.120,52	-41.402,19
Totale VARIAZIONE RIMANENZE (VI)	68.718,33	110.120,52	-41.402,19

Questa voce si riferisce alle rimanenze finali al 31 dicembre 2017 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 2017 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.

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENE0 - ANNO 2017

I costi operativi sono di seguito dettagliati:

Descrizione	Valore al 31.12.2017	Valore al 31.12.2016	variazione
VIII) Costi del personale	111.402.933,24	120.960.342,76	-9.557.409,52
IX) Costi della gestione corrente	78.653.169,28	73.553.143,37	5.100.025,91
X) Ammortamenti e svalutazioni	5.520.500,49	5.423.478,75	97.021,74
XI) Accantonamenti per rischi e oneri	785.430,03	5.990.026,99	-5.204.596,96
XII) Oneri diversi di gestione	1.315.699,44	1.905.130,09	-589.430,65
Totale COSTI OPERATIVI (B)	197.677.732,48	207.832.121,96	-10.154.389,48

COSTI DEL PERSONALE (VIII)

I "Costi del personale" si dividono in:

- 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica per euro 79.318.215,16
- 2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo per euro 32.084.718,08

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

Descrizione	Valore al 31.12.2017	Valore al 31.12.2016	variazione
a) Docenti / ricercatori	69.438.495,04	78.547.454,41	-9.108.959,37
b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)	6.997.243,21	7.205.346,67	-208.103,46
c) Docenti a contratto	1.573.464,31	1.575.270,91	-1.806,60
d) Esperti linguistici	1.282.608,18	1.266.915,23	15.692,95
e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	26.404,42	25.992,32	412,10
Totale personale dedicato alla ricerca e alla didattica (1)	79.318.215,16	88.620.979,54	-9.302.764,38

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENE0 - ANNO 2017

Docenti/ricercatori (a)

Descrizione	Valore al 31.12.2017	Valore al 31.12.2016	variazione
G.C.01.01.01.01.01.01 - Assegni fissi ai professori ordinari	18.883.115,57	20.101.509,02	-1.218.393,45
G.C.01.01.01.01.01.02 - Assegni fissi ai professori associati	20.614.218,73	21.003.229,65	-389.010,92
G.C.01.01.01.01.01.03 - Assegni fissi ai ricercatori a tempo indeterminato	9.654.177,12	10.053.510,73	-399.333,61
G.C.01.01.01.01.01.04 - Contributi obbligatori su assegni fissi al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	14.195.488,22	14.763.911,34	-568.423,12
G.C.01.01.01.01.02.01 - Incarichi didattici al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	5.199,01	7.072,09	-1.873,08
G.C.01.01.01.01.02.02 - Contributi obbligatori su incarichi didattici al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	1.258,16	783,22	474,94
G.C.01.01.01.01.03.01 - Altre competenze da attivita' istituzionale al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	578.608,01	628.743,34	-50.135,33
G.C.01.01.01.01.03.02 - Contributi obbligatori su altre competenze da attivita' istituzionale al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	140.531,38	150.777,78	-10.246,40
G.C.01.01.01.01.03.04 - Altre competenze da attivita' istituzionale al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato finanziate da terzi	0,00	2.260,74	-2.260,74
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	0,00	4.068,28	-4.068,28
G.C.01.01.01.01.04.01 - Arretrati al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	41.464,57	101.078,33	-59.613,76
G.C.01.01.01.01.04.02 - Contributi obbligatori su arretrati al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	12.020,54	30.645,53	-18.624,99
G.C.01.01.01.01.05.01 - Competenze da attivita' commerciale al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	1.658.441,05	1.438.702,81	219.738,24
G.C.01.01.01.02.01.01 - Retribuzioni a docenti a tempo determinato	72.229,45	111.513,80	-39.284,35
G.C.01.01.01.02.01.02 - Contributi obbligatori su retribuzioni per docenti a tempo determinato	25.755,25	32.269,40	-6.514,15
G.C.01.01.01.02.02.01 - Retribuzioni a ricercatori a tempo determinato di tipo A) ex art. 24 comma 3 L240/10	1.320.917,65	1.838.317,90	-517.400,25
G.C.01.01.01.02.02.02 - Retribuzioni a ricercatori a tempo determinato di tipo B) ex art. 24 comma 3 L240/10	1.333.122,37	280.256,36	1.052.866,01
G.C.01.01.01.02.02.03 - Contributi obbligatori su retribuzioni per ricercatori a tempo determinato	801.104,38	637.950,17	163.154,21
G.C.01.01.01.02.03.01 - Incarichi didattici a ricercatori a tempo determinato	1.349,11	1.191,28	157,83
G.C.01.01.01.02.03.02 - Contributi obbligatori su incarichi didattici a ricercatori a tempo determinato	0,00	307,47	-307,47
G.C.01.01.01.02.04.01 - Altre competenze da attivita' istituzionale a ricercatori a tempo determinato	0,00	0,00	0,00
G.C.01.01.01.02.04.02 - Contributi obbligatori su altre competenze da attivita' istituzionale a ricercatori a tempo determinato	0,00	0,00	0,00
G.C.01.01.01.02.06.01 - Competenze da attivita' commerciale a ricercatori a tempo determinato	80.659,47	97.513,77	-16.854,30
G.C.01.01.01.02.07.01 Accantonamento Fondo premialità	18.835,00	0,00	18.835,00
G.C.01.01.02.06.01.01 - Indennita' per competenze SSN policlinico San Matteo	4.643.909,31	5.360.942,94	-717.033,63
G.C.01.01.02.06.01.02 - Indennita' per competenze SSN Fondazione Mondino	655.196,31	543.194,00	112.002,31
G.C.01.01.02.06.01.03 - Indennita' per competenze SSN Fondazione Maugeri	457.183,01	381.375,92	75.807,09
G.C.01.01.02.06.01.04 - Indennita' per competenze SSN Istituti Clinici di Pavia e Vigevano	246.863,00	310.800,96	-63.937,96
G.C.01.01.02.06.01.05 - Indennita' per competenze SSN altri enti ospedalieri	657.477,67	665.527,58	-8.049,91
G.C.01.01.02.06.01.08 - Rettifica costi per attività assistenziale	-6.660.629,30	0,00	-6.660.629,30
Totale Docenti/ricercatori (a)	69.438.495,04	78.547.454,41	-9.108.959,37

Per il personale docente e ricercatore, si rilevano:

- gli stipendi corrisposti nell'anno 2017 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);
- nella voce "Incarichi didattici", i costi sostenuti per la copertura dell'offerta formativa;
- nella voce "Accantonamento Fondo Premialità" al 31/12/2017 si rilevano le somme recuperate a seguito dell'attività del servizio ispettivo relative al personale docente.

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEIO - ANNO 2017

In tabella sono inoltre indicati gli stipendi, gli assegni fissi e gli oneri sociali al personale docente e ricercatore convenzionato con le Aziende Ospedaliere per l'Indennità De Maria e per l'esclusività. Si segnala che, nel bilancio al 31/12/2017, ai sensi delle Note Tecniche 1 e 3 del 2017 emanate dal MIUR, si è provveduto a rettificare il valore delle "Indennità per competenze SSN per attività assistenziale" con il conto "G.C.01.01.02.06.01.08 - Rettifica costi per attività assistenziale" in quanto come citato nella Nota gli Atenei non svolgono attività assistenziale che è propria degli enti e aziende del SSN. Si precisa che per i conti di costo l'IRAP è contabilizzato su un conto di bilancio separato e opportunamente riclassificato nella sezione "Imposte sul reddito d'esercizio correnti, differite, anticipate" (costi per attività assistenziale per 6.660.629,30€, e Irap per attività assistenziale per 481.777,06€); pertanto la rettifica dei costi riconcilia con la rettifica dei ricavi tenendo conto di quanto illustrato nella specifica sezione ("Proventi per attività assistenziale").

DATI SULL'OCCUPAZIONE

I dati forniti si riferiscono al personale mediamente impiegato durante l'esercizio 2017 posto a confronto con l'esercizio 2016.

Docenti e Ricercatori	31/12/2017	31/12/2016	variazione
Docenti I Fascia	221	232	-11
Docenti II Fascia	361	371	-10
Professori Straordinari T.D.	1	0	1
Ricercatori	220	239	-19
Ricercatori Legge 240/2010 - t.det.	75	68	7
Ricercatori tempo determinato	0	0	0
totale	878	910	-32

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

Descrizione	Valore al 31.12.2017	Valore al 31.12.2016	variazione
G.C.01.01.01.03.01.01 - Assegni di ricerca	4.976.612,09	4.987.162,74	-10.550,65
G.C.01.01.01.03.01.02 - Contributi obbligatori per assegni di ricerca	1.067.602,65	1.031.964,87	35.637,78
G.C.01.01.01.03.01.03 - Assegni finanziati da art.7 legge 240	143.685,46	137.607,09	6.078,37
G.C.01.01.01.03.01.04 - Contributi per assegni e contratti finanziati da art. 7 legge 240	30.566,56	24.273,84	6.292,72
G.C.01.01.01.03.02.07 - Altre collaborazioni per attività istituzionale finanziate da terzi o da progetti	641.632,58	883.394,06	-241.761,48
G.C.01.01.01.03.02.08 - Contributi obbligatori su altre collaborazioni per attività istituzionale finanziate da terzi o da progetti	137.143,87	140.944,07	-3.800,20
Totale Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.) (b)	6.997.243,21	7.205.346,67	-208.103,46

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.

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENE0 - ANNO 2017

Docenti a contratto (c)

Descrizione	Valore al 31.12.2017	Valore al 31.12.2016	variazione
C.01.01.01.04.01.01 - Docenti a contratto	237.672,10	450.111,62	-212.439,52
G.C.01.01.01.04.01.02 - Contratti finanziati da art.7 legge 240	0,00	0,00	0,00
G.C.01.01.01.04.01.03 - Contributi obbligatori sul personale docente a contratto	38.707,71	72.964,88	-34.257,17
G.C.01.01.01.04.01.05 - Docenti a contratto per attivita' di didattica (integrativa, seminari da budegd didattica)	829.135,66	650.861,80	178.273,86
G.C.01.01.01.04.01.06 - Contributi obbligatori su budget didattica	86.124,75	74.913,71	11.211,04
G.C.01.01.01.04.01.08 - Incentivo insegnamento lingue straniere	0,00	0,00	0,00
G.C.01.01.01.04.01.09 - Contributi Incentivo insegnamento lingue straniere	0,00	0,00	0,00
G.C.01.01.01.04.02.01 - DOCENTI A CONTRATTO PER ATTIVITA' DI DIDATTICA FINANZIATI DA ESTERNI	326.753,97	280.265,65	46.488,32
G.C.01.01.01.04.02.02 - CONTRIBUTI OBBLIGATORI PER PERSONALE DOCENTE A CONTRATTO PER DIDATTICA FINANZIATI DA ESTERNI	55.070,12	46.153,25	8.916,87
Totale Docenti a contratto (c)	1.573.464,31	1.575.270,91	-1.806,60

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

Esperti linguistici (d)

Descrizione	Valore al 31.12.2017	Valore al 31.12.2016	variazione
G.C.01.01.01.05.01.01 - Assegni fissi collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato	437.320,81	445.622,62	-8.301,81
G.C.01.01.01.05.01.02 - Contributi obbligatori su assegni fissi a collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato	110.302,28	103.800,78	6.501,50
G.C.01.01.01.05.02.01 - Trattamento Integrativo a collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato	400.594,54	409.608,26	-9.013,72
G.C.01.01.01.05.02.02 - Contributi obbligatori su altre competenze collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato	125.166,58	128.347,37	-3.180,79
G.C.01.01.01.05.02.04 - Ore supplementari collaboratori ed esperti linguistici	107.730,00	102.695,04	5.034,96
G.C.01.01.01.05.04.01 - Accantonamento TFR per CEL a tempo indeterminato	71.745,67	71.182,26	563,41
G.C.01.01.01.05.05.01 - Assegni fissi collaboratori ed esperti linguistici di madrelingua a tempo determinato	12.637,56	3.018,53	9.619,03
G.C.01.01.01.05.05.02 - Contributi obbligatori su assegni fissi collaboratori ed esperti linguistici di madrelingua a tempo determinato	4.549,06	950,50	3.598,56
G.C.01.01.01.05.06.01 - Altre competenze collaboratori ed esperti linguistici di madrelingua a tempo determinato	8.123,53	1.343,20	6.780,33
G.C.01.01.01.05.06.02 - Contributi obbligatori su altre competenze collaboratori ed esperti linguistici di madrelingua a tempo determinato	4.438,15	346,67	4.091,48
Totale Esperti linguistici (d)	1.282.608,18	1.266.915,23	15.692,95

Questa voce accoglie le retribuzioni dei collaboratori linguistici che, al 31 dicembre 2016, erano pari a n. 30 di cui n. 29 a tempo indeterminato (un pensionamento al 01/04/2016) e n. 1 a tempo determinato per un anno. Al 31 dicembre 2017 sono n. 28 tutti a tempo indeterminato. 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 31.12.2017	Valore al 31.12.2016	variazione
G.C.01.01.01.06.01.02 - Altro personale dedicato alla ricerca e alla didattica in campo attività istituzionale	26.404,42	25.992,32	412,10
Totale Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca (e)	26.404,42	25.992,32	412,10

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEIO - ANNO 2017

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

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

Descrizione	Valore al 31.12.2017	Valore al 31.12.2016	variazione
G.C.01.01.02.01.01.01 - Assegni fissi al direttore generale	156.800,02	112.446,23	44.353,79
G.C.01.01.02.01.01.02 - Contributi obbligatori su assegni fissi al direttore generale	51.109,34	36.665,12	14.444,22
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	220.621,19	220.621,16	0,03
G.C.01.01.02.02.01.02 - Contributi obbligatori su assegni fissi a dirigenti a tempo indeterminato	69.280,90	68.925,33	355,57
G.C.01.01.02.02.02.01 - Altre competenze dirigenti a tempo indeterminato	0,00	1.516,10	-1.516,10
G.C.01.01.02.02.02.02 - Contributi obbligatori su altre competenze a dirigenti a tempo indeterminato	0,00	0,00	0,00
G.C.01.01.02.03.01.01 - Assegni fissi al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	20.486.302,97	20.727.172,25	-240.869,28
G.C.01.01.02.03.01.02 - Contributi obbligatori su assegni fissi al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	6.441.015,18	6.452.151,47	-11.136,29
G.C.01.01.02.03.01.04 - Costo personale tecnico amministrativo ferie e ore maturate e non godute	132.801,96	146.351,46	-13.549,50
G.C.01.01.02.03.02.01 - Altre competenze da attivita' istituzionale al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	12.955,00	15.986,33	-3.031,33
G.C.01.01.02.03.02.02 - Contributi obbligatori su altre competenze da attivita' istituzionale al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	32.655,34	38.520,62	-5.865,28
G.C.01.01.02.03.02.04 - Incarichi aggiuntivi per la sicurezza	88.367,50	105.701,71	-17.334,21
G.C.01.01.02.03.03.02 - Contributi obbligatori su arretrati al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	0,00	0,00	0,00
G.C.01.01.02.03.04.01 - Altre competenze da attivita' commerciale al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	714.457,17	723.348,97	-8.891,80
G.C.01.01.02.04.01.01 - Retribuzioni al personale tecnico amministrativo a tempo determinato finanziati da terzi	41.589,84	13.803,59	27.786,25
G.C.01.01.02.04.01.02 - Contributi obbligatori su retribuzioni al personale tecnico amministrativo a tempo determinato finanziati da terzi	14.357,88	4.780,05	9.577,83
G.C.01.01.02.04.01.04 - Retribuzioni al personale tecnico amministrativo a tempo determinato	21.521,76	0,00	21.521,76
G.C.01.01.02.04.01.05 - Contributi obbligatori su retribuzioni al personale tecnico amministrativo a tempo determinato	7.439,41	0,00	7.439,41
G.C.01.01.02.04.04.01 - Competenze da attivita' commerciale al personale tecnico amministrativo a tempo determinato	0,00	2.463,14	-2.463,14
G.C.01.01.02.05.01.01 - Trattamento accessorio dei dirigenti (indennita' di risultato e di posizione)	241.178,00	184.333,00	56.845,00
G.C.01.01.02.05.01.02 - Contributi obbligatori per il trattamento accessorio dei dirigenti	49.000,33	44.409,64	4.590,69
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	10.291,79	11.249,54	-957,75
G.C.01.01.02.05.02.03 - Contributi obbligatori per lavoro straordinario a personale tecnico amministrativo	39.869,05	42.722,40	-2.853,35
G.C.01.01.02.05.03.01 - Retribuzione di posizione e risultato categoria EP	405.829,00	221.217,98	184.611,02
G.C.01.01.02.05.03.02 - Indennità di responsabilità	0,00	0,00	0,00
G.C.01.01.02.05.03.03 - Performance organizzativa ed individuale	1.139.390,00	1.246.932,21	-107.542,21
G.C.01.01.02.05.03.05 - Rischi, disagi e reperibilità	0,00	0,00	0,00
G.C.01.01.02.05.03.06 - Contributi obbligatori per il personale tecnico amministrativo su fondo accessorio	381.668,82	471.284,69	-89.615,87
G.C.01.02.12.01.01.04 - Costi generali per il personale	704.475,50	717.653,67	-13.178,17
G.C.01.02.12.01.01.06 - Costi generali per prestazioni da personale esterno	0,00	23.334,75	-23.334,75
G.C.01.02.12.01.01.14 - Sussidi al personale	90.662,31	79.909,44	10.752,87
G.C.01.02.12.01.01.17 - Costi del personale per polizze integrative	222.293,32	307.395,00	-85.101,68
G.C.01.02.12.01.02.13 - Formazione obbligatoria ex-lege	1.715,52	23.275,88	-21.560,36
G.C.01.02.12.01.02.14 - Formazione del personale	114.495,84	102.618,35	11.877,49
Totale Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo 2)	32.084.718,08	32.339.363,22	-254.645,14

Si segnala che, nel bilancio al 31/12/2017, ai sensi della Nota Tecnica 1 del 17 maggio 2017 emanata dal MIUR, si è provveduto a riclassificare il conto G.C.01.02.12.01.01.06 - Costi generali per prestazioni da personale esterno tra i "Acquisto di Servizi e collaborazioni tecnico gestionali"; nel 2016 tale conto si trovava riclassificato tra i "Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo".

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEO - ANNO 2017

Il costo totale per il personale dirigente e tecnico amministrativo è di euro 32.084.718,08 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 € 56.665,55 e rientra nei limiti di legge. Tale costo è confluito nei costi per "Retribuzioni al personale tecnico amministrativo a tempo determinato" e "Contributi obbligatori su retribuzioni al personale tecnico amministrativo a tempo determinato" finanziati con FFO.

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 2017 sono stati accantonati € 17.286,66 a Fondo Straordinari, oltre ad € 3006,95 per oneri e € 783,77 per IRAP, inserita tra le imposte.

Ai sensi del D.I. 194 del 30/03/2017 le competenze lorde del Direttore Generale dell'Ateneo di Pavia ammontano a €160.000 le competenze accessorie sono pari al 20% di queste pertanto equivalgono a € 32.000. 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. L'importo della retribuzione di risultato è relativa al risultato del 2016.

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 ed i costi per sorveglianza sanitaria per i dipendenti.

ULTERIORI DATI SULL'OCCUPAZIONE

I dati forniti si riferiscono al personale dirigente e tecnico amministrativo, mediamente impiegato durante l'esercizio 2017 posto a confronto con l'esercizio 2016.

Personale Dirigente e Tecnico Amministrativo	31/12/2017	31/12/2016	variazione
Direttore Generale	1	1	0
Dirigenti	5	5	0
PTA tempo indeterminato	844	848	-4
PTA tempo determinato	4	2	2
totale	854	856	-2

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENE0 - ANNO 2017

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 31.12.2017	Valore al 31.12.2016	variazione
1) Costi per sostegno agli studenti	36.350.830,27	38.834.114,60	-2.483.284,33
2) Costi per il diritto allo studio	0,00	0,00	0,00
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	21.600,61	26.547,07	-4.946,46
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	4.618.539,11	1.971.512,14	2.647.026,97
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	2.629.725,95	2.968.165,78	-338.439,83
6) Variazione di rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00	0,00	0,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	2.660.041,97	2.635.262,65	24.779,32
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	23.818.374,01	19.841.661,82	3.976.712,19
9) Acquisto altri materiali	943.587,61	869.588,10	73.999,51
10) Variazione delle rimanenze di materiali	110.120,52	118.480,54	-8.360,02
11) Costi per godimento beni di terzi	1.586.475,57	1.678.191,30	-91.715,73
12) Altri costi	5.913.873,66	4.609.619,37	1.304.254,29
Totale COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE (IX)	78.653.169,28	73.553.143,37	5.100.025,91

Costi per sostegno agli studenti (1)

Descrizione	Valore al 31.12.2017	Valore al 31.12.2016	variazione
G.C.01.02.01.01.01.01 - Borse di studio per dottorati di ricerca - Finanziamento Ministeriale	4.259.426,97	4.337.677,64	-78.250,67
G.C.01.02.01.01.01.03 - Borse di studio per dottorati di ricerca - Finanziamento Esterno	1.623.828,85	1.307.528,14	316.300,71
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	1.246.837,03	1.157.668,62	89.168,41
G.C.01.02.01.01.02.02 - Borse di studio per scuole di specializzazione mediche - Finanziamento Ministeriale	15.302.514,82	16.129.627,95	-827.113,13
G.C.01.02.01.01.02.03 - Borse di studio per scuole di specializzazione mediche - Finanziamento da Enti Pubblici e Privati	1.635.510,75	1.935.877,76	-300.367,01
G.C.01.02.01.01.02.05 - Contributi INPS su borse per scuole di specializzazione mediche	2.710.287,73	2.890.691,87	-180.404,14
G.C.01.02.01.01.03.01 - Oneri mobilità internazionale	2.742.346,14	2.219.696,07	522.650,07
G.C.01.02.01.01.04.01 - Oneri rimborsi tasse studenti	0,00	2.708.773,70	-2.708.773,70
G.C.01.02.01.01.05.01 - Attività part time	318.703,25	375.456,50	-56.753,25
G.C.01.02.01.01.05.02 - Borse tutoring	436.880,95	406.296,16	30.584,79
G.C.01.02.01.01.05.03 - Borse per capaci e meritevoli	687.570,59	770.956,22	-83.385,63
G.C.01.02.01.01.05.04 - Altre borse	2.428.388,33	2.467.478,11	-39.089,78
G.C.01.02.01.01.05.05 - Altri interventi a favore degli studenti	2.357.616,86	2.126.385,86	231.231,00
G.C.01.02.01.01.05.06 - Interventi per il diritto allo studio universitario	600.918,00	0,00	600.918,00
Totale Costi per sostegno agli studenti (1)	36.350.830,27	38.834.114,60	-2.483.284,33

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).

Nel 2017 il contributo annuale erogato all'Ente strumentale EDISU è stato contabilizzato nella voce "Interventi per il diritto allo studio universitario" in modo da individuarlo separatamente da altri costi

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEIO - ANNO 2017

sostenuti per il sostegno degli studenti; nel 2016 il contributo era stato contabilizzato nella voce "Borse Capaci e meritevoli"

Si segnala che, nel bilancio al 31/12/2017, ai sensi della Nota Tecnica 1 del 17 maggio 2017 emanata dal MIUR, si è provveduto a riclassificare il conto G.C.01.02.01.01.04.01 - Oneri rimborsi tasse studenti tra gli "Altri Costi"; nel 2016 tale conto si trovava riclassificato tra i "Costi per sostegno agli studenti".

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 1/10/2017 è stato attivato il XXXIII 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, in parte da aziende private o enti pubblici, o con risorse proprie.

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 2017 le borse sono state coperte da finanziamenti dell'Unione Europea, d'Ateneo e Ministeriali.

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

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

Il provento denominato "Proventi per servizi agli studenti", ancorché previsto a budget 2017, non è stato incassato come tale essendo stato modificato il modello contributivo a decorrere dall'a.a. 2017/2018. Tale provento veniva incassato con la prima rata di contribuzione.

In via prudenziale l'ateneo, in sedi di bilancio 2016 aveva vincolato una somma, per euro 2.941.649,00 (pari all'importo previsionale 2017, equivalente ai servizi erogati, per far fronte ad eventuali esigenze connesse con il venir meno di tale provento. Si può dire che tutti i servizi previsti sono stati regolarmente erogati.

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'ATENEO - ANNO 2017

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

Descrizione	Valore al 31.12.2017	Valore al 31.12.2016	variazione
G.C.01.02.03.01.01.01 - Costi per la ricerca e l'attività editoriale	21.600,61	26.547,07	-4.946,46
Totale Costi per la ricerca e l'attività editoriale (3)	21.600,61	26.547,07	-4.946,46

Nei “Costi per la ricerca e l’attività editoriale” sono inclusi principalmente i costi per il servizio di editoria giuridica e del trattamento dei testi antichi per il Progetto Euman 2014 – REDHIS e altri servizi finalizzati alla ricerca e all’attività editoriale.

Trasferimenti a partner di progetti coordinati (4)

Descrizione	Valore al 31.12.2017	Valore al 31.12.2016	variazione
G.C.01.02.04.01.01.01 - oneri trasferimento a partner progetti nazionali	1.797.044,58	1.269.994,47	527.050,11
G.C.01.02.04.01.01.02 - oneri trasferimento a partner progetti comunitari	1.675.918,53	678.153,05	997.765,48
G.C.01.02.04.01.01.03 - oneri trasferimento a partner progetti internazionali	1.145.576,00	23.364,62	1.122.211,38
Totale Trasferimenti a partner di progetti coordinati (4)	4.618.539,11	1.971.512,14	2.647.026,97

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

- Nazionali, ad esempio: Cariplo 2009, Cariplo 2010, Cariplo 2010 Schwartz, Cariplo 2011, Cariplo 2013, Cariplo 2014, Cariplo 2015, MUTROS, PLS Piano Lauree Scientifiche Area Matematica 2014-2016, il Bando Age.Na.S. 2010, e l’accordo di partenariato con la Fondazione I.R.C.C.S. Policlinico San Matteo ;
- Comunitari, ad esempio: ERC, EU-rhythmy 2015, e Horizon 2020;
- Internazionali, ad esempio: DUNIABEAM.

Acquisto materiale di consumo per laboratori (5)

Descrizione	Valore al 31.12.2017	Valore al 31.12.2016	variazione
G.C.01.02.05.01.01.01 - Acquisto materiale di consumo per laboratori	1.926.900,33	2.209.722,40	-282.822,07
G.C.01.02.05.01.01.02 - Acquisto materiale di consumo per laboratori (commerciale)	702.825,62	758.443,38	-55.617,76
Totale Acquisto materiale di consumo per laboratori (5)	2.629.725,95	2.968.165,78	-338.439,83

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, biologia, ingegneria e il Centro di Servizi Interdipartimentale 'Laboratorio Energia Nucleare Applicata - LENA'.

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 2017

Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico (7)

Descrizione	Valore al 31.12.2017	Valore al 31.12.2016	variazione
G.C.01.02.07.01.01.01 - Libri	225.930,00	234.473,12	-8.543,12
G.C.01.02.07.01.01.02 - E-book	63.293,09	11.884,31	51.408,78
G.C.01.02.07.01.01.03 - Abbonamento a riviste cartacee	440.877,13	346.745,93	94.131,20
G.C.01.02.07.01.01.04 - Abbonamento a riviste online	1.923.378,44	2.035.961,20	-112.582,76
G.C.01.02.07.01.01.05 - Altro materiale bibliografico	6.174,51	5.546,99	627,52
G.C.01.02.07.01.01.06 - Libri (commerciale)	388,80	464,10	-75,30
G.C.01.02.07.01.01.07 - E-book (commerciale)	0,00	0,00	0,00
G.C.01.02.07.01.01.14 - Altro materiale bibliografico (commerciale)	0,00	187,00	-187,00
Totale Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico (7)	2.660.041,97	2.635.262,65	24.779,32

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 2017

Descrizione	Valore al 31.12.2017	Valore al 31.12.2016	variazione
G.C.01.02.08.01.01.01 - Acquisto di servizi	2.908.242,42	1.970.100,24	938.142,18
G.C.01.02.08.01.01.02 - Acquisto di servizi (commerciale)	360.679,08	282.474,57	78.204,51
G.C.01.02.08.01.02.01 - Studi, consulenze e indagini	2.486.023,36	2.185.353,33	300.670,03
G.C.01.02.08.01.02.02 - Studi, consulenze e indagini (commerciale)	253.443,22	290.834,90	-37.391,68
G.C.01.02.08.01.02.04 - Collaborazioni coordinate continuative amministrative	119.716,43	104.607,24	15.109,19
G.C.01.02.08.01.02.10 - Acquisto di servizi da agenzia di somministrazione lavoro interinale	104.061,45	77.234,67	26.826,78
G.C.01.02.08.01.02.11 - Acquisto di servizi di ingegneria e architettura	92.299,17	0,00	92.299,17
G.C.01.02.12.01.01.06 - Costi generali per prestazioni da personale esterno	91.726,13	0,00	91.726,13
G.C.01.02.12.01.01.16 - Costi generali per prestazioni da personale esterno (commerciale)	7.273,25	4.787,00	2.486,25
G.C.01.02.12.01.02.08 - Compensi e rimborso spese convegni	156.933,56	92.079,80	64.853,76
G.C.01.02.12.01.02.09 - Compensi e rimborso spese convegni (commerciale)	8.225,71	2.342,90	5.882,81
G.C.01.02.12.01.02.10 - Organizzazione manifestazioni e convegni	194.507,18	199.124,22	-4.617,04
G.C.01.02.12.01.02.11 - Organizzazione manifestazione e convegni (commerciale)	13.708,64	21.470,00	-7.761,36
G.C.01.02.12.01.02.12 - Compensi, missioni e rimborso spese a componenti commissioni di concorso	315.882,17	275.804,75	40.077,42
G.C.01.02.12.02.01.01 - Utenze e canoni per telefonia fissa (promiscuo)	102.439,51	41.451,75	60.987,76
G.C.01.02.12.02.01.02 - Utenze e canoni per telefonia mobile (promiscuo)	13.221,25	14.269,33	-1.048,08
G.C.01.02.12.02.01.03 - Utenze e canoni per reti di trasmissione (promiscuo)	136.574,19	82.263,06	54.311,13
G.C.01.02.12.02.01.04 - Utenze e canoni per energia elettrica (promiscuo)	2.749.215,60	2.868.762,87	-119.547,27
G.C.01.02.12.02.01.05 - Utenze e canoni per acqua (promiscuo)	362.015,05	307.458,41	54.556,64
G.C.01.02.12.02.01.06 - Utenze e canoni per gas (promiscuo)	13.207,74	7.063,03	6.144,71
G.C.01.02.12.02.01.09 - Utenze e canoni per telefonia fissa (commerciale)	51,01	0,00	51,01
G.C.01.02.12.02.01.10 - Utenze e canoni per telefonia mobile (commerciale)	65,00	123,00	-58,00
G.C.01.02.12.02.01.12 - Utenze e canoni per energia elettrica (commerciale)	0,00	9.912,26	-9.912,26
G.C.01.02.12.02.01.15 - Canoni per banche dati (commerciale)	91,80	28,20	63,60
G.C.01.02.12.02.01.17 - Utenze e canoni per telefonia fissa	967,27	672,93	294,34
G.C.01.02.12.02.01.18 - Utenze e canoni per telefonia mobile	8.184,01	8.486,62	-302,61
G.C.01.02.12.02.01.19 - Utenze e canoni per reti di trasmissione	2.195,05	1.026,65	1.168,40
G.C.01.02.12.02.01.20 - Utenze e canoni per energia elettrica	28.824,29	38.674,47	-9.850,18
G.C.01.02.12.02.01.21 - Utenze e canoni per acqua	3.291,45	416,49	2.874,96
G.C.01.02.12.02.01.22 - Utenze e canoni per gas	14.963,30	12.132,05	2.831,25
G.C.01.02.12.02.01.23 - Canoni per banche dati	108.687,15	2.653,54	106.033,61
G.C.01.02.12.02.01.24 - Altre Utenze e canoni	133.346,48	479.022,94	-345.676,46
G.C.01.02.12.02.02.01 - Manutenzione e gestione strutture	249.850,54	198.225,87	51.624,67
G.C.01.02.12.02.02.02 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili	1.166.403,85	1.183.934,81	-17.530,96
G.C.01.02.12.02.02.03 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti	1.236.181,12	1.134.515,25	101.665,87
G.C.01.02.12.02.02.04 - Manutenzione e gestione strutture (commerciale)	0,00	1.192,00	-1.192,00
G.C.01.02.12.02.02.05 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature e mobili (commerciale)	75.885,62	84.752,48	-8.866,86
G.C.01.02.12.02.02.12 - Servizi ausiliari, traslochi e facchinaggio (commerciale)	4.150,00	7.400,00	-3.250,00
G.C.01.02.12.02.02.13 - Servizi ausiliari, traslochi e facchinaggio (promiscuo)	776.268,98	750.315,92	25.953,06
G.C.01.02.12.02.02.14 - Pulizia (promiscuo)	2.639.212,88	2.638.806,86	406,02
G.C.01.02.12.02.02.15 - Riscaldamento e condizionamento (promiscuo)	4.119.955,80	2.241.812,84	1.878.142,96
G.C.01.02.12.02.02.20 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature e mobili (istituzionale)	682.084,22	764.555,15	-82.470,93
G.C.01.02.12.02.02.21 - Spese automezzi (istituzionale)	9.541,91	9.683,33	-141,42
G.C.01.02.12.02.02.22 - Spese autocarri (istituzionale)	11.106,38	7.554,44	3.551,94
G.C.01.02.12.02.02.23 - Servizi ausiliari, traslochi e facchinaggio (istituzionale)	358.041,99	105.634,37	252.407,62
G.C.01.02.12.02.02.24 - Pulizia (istituzionale)	58.869,86	64.675,98	-5.806,12
G.C.01.02.12.02.02.26 - Riscaldamento e condizionamento (istituzionale)	47.032,64	92.035,90	-45.003,26
G.C.01.02.12.02.02.28 - Servizi di vigilanza (istituzionale)	36.368,39	37.981,70	-1.613,31
G.C.01.02.12.02.02.29 - Servizi di vigilanza (commerciale)	4.292,00	0,00	4.292,00
G.C.01.02.12.02.02.30 - Manutenzione verde e spazi esterni	41.971,13	0,00	41.971,13
G.C.01.02.12.02.03.01 - Assistenza informatica e manutenzione software (commerciale)	8.790,75	8.214,18	576,57
G.C.01.02.12.02.03.03 - Assistenza informatica e manutenzione software (istituzionale)	125.356,32	165.900,81	-40.544,49
G.C.01.02.12.02.04.01 - Assicurazioni	664.662,50	496.290,69	168.371,81
G.C.01.02.12.02.04.02 - Assicurazioni (commerciale)	0,00	0,00	0,00
G.C.01.02.12.02.04.12 - Acquisto di servizi per spese di rappresentanza (commerciali)	440,00	514,40	-74,40
G.C.01.02.12.02.04.13 - Pubblicita' obbligatoria (istituzionale)	49.184,36	21.228,45	27.955,91
G.C.01.02.12.02.04.15 - Pubblicita' discrezionale (istituzionale)	6.100,00	7.076,00	-976,00
G.C.01.02.12.02.04.17 - Spese postali (istituzionale)	83.587,64	96.955,55	-13.367,91
G.C.01.02.12.02.04.18 - Spese postali (commerciale)	475,43	469,03	6,40
G.C.01.02.12.02.04.19 - Acquisto di servizi per spese di rappresentanza (istituzionale)	2.978,44	8.466,16	-5.487,72
G.C.01.02.12.02.04.20 - Spese legali e patrocinio (istituzionale)	332.224,35	82.017,85	250.206,50
G.C.01.02.12.02.04.21 - Spese legali e patrocinio (commerciale)	1.000,28	0,00	1.000,28
G.C.01.02.12.02.04.22 - Smaltimento rifiuti nocivi (istituzionale)	128.223,39	126.280,93	1.942,46
G.C.01.02.12.02.04.23 - Smaltimento rifiuti nocivi (commerciale)	7.923,01	3.066,44	4.856,57
G.C.01.02.12.02.04.24 - Spese per le pubblicazioni dell'Ateneo (istituzionale)	11.177,84	29.498,20	-18.320,36
G.C.01.02.12.02.04.26 - Spese di trasporto e spedizione (istituzionale)	80.213,11	83.828,37	-3.615,26
G.C.01.02.12.02.04.27 - Spese di trasporto e spedizione (commerciale)	8.757,36	8.146,64	610,72
Totale Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali (8)	23.818.374,01	19.841.661,82	3.976.712,19

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENE0 - ANNO 2017

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 31.12.2017	valore al 31.12.2016	variazione
Consulenze e Prestazioni di Servizio Tecnico-Gestionali	3.803.649,81	3.020.639,74	783.010,07
Gestione Rete Telematica e Telefonica	263.697,29	148.293,34	115.403,95
Gestione Immobili e Utenze	10.463.245,94	8.648.498,10	1.814.747,84
Manutenzioni Ordinarie e Riparazioni	3.202.525,94	3.167.757,69	34.768,25
Servizi Diversi	6.085.255,03	4.856.472,95	1.228.782,08
totale Acquisto di Servizi e collaborazioni tecnico-gestionali (8)	23.818.374,01	19.841.661,82	3.976.712,19

Consulenze e Prestazioni di Servizio Tecnico-Gestionali

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

Descrizione	Valore al 31.12.2017	Valore al 31.12.2016	variazione
G.C.01.02.08.01.02.01 - Studi, consulenze e indagini	2.486.023,36	2.185.353,33	300.670,03
G.C.01.02.08.01.02.02 - Studi, consulenze e indagini (commerciale)	253.443,22	290.834,90	-37.391,68
G.C.01.02.08.01.02.04 - Collaborazioni coordinate continuative amministrative	119.716,43	104.607,24	15.109,19
G.C.01.02.08.01.02.10 - Acquisto di servizi da agenzia di somministrazione lavoro interinale	104.061,45	77.234,67	26.826,78
G.C.01.02.08.01.02.11 - Acquisto di servizi di ingegneria e architettura	92.299,17	0,00	92.299,17
G.C.01.02.12.01.01.06 - Costi generali per prestazioni da personale esterno	91.726,13	0,00	91.726,13
G.C.01.02.12.01.01.16 - Costi generali per prestazioni da personale esterno (commerciale)	7.273,25	4.787,00	2.486,25
G.C.01.02.12.01.02.12 - Compensi, missioni e rimborso spese a componenti commissioni di concorso	315.882,17	275.804,75	40.077,42
G.C.01.02.12.02.04.20 - Spese legali e patrocinio (istituzionale)	332.224,35	82.017,85	250.206,50
G.C.01.02.12.02.04.21 - Spese legali e patrocinio (commerciale)	1.000,28	0,00	1.000,28
Totale Consulenze e Prestazioni di Servizio Tecnico-Gestionali	3.803.649,81	3.020.639,74	783.010,07

Si segnala che, nel bilancio al 31/12/2017, ai sensi della Nota Tecnica 1 del 17 maggio 2017 emanata dal MIUR, si è provveduto a riclassificare il conto G.C.01.02.12.01.01.06 - Costi generali per prestazioni da personale esterno tra i "Acquisto di Servizi e collaborazioni tecnico gestionali"; nel 2016 tale conto si trovava riclassificato tra i "Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo".

In particolare, gli "Studi consulenze e indagini" nel 2017 si riferiscono a progettazione preliminare e definitiva delle cliniche mediche per il recupero e rifunzionalizzazione del padiglione Cliniche Mediche del complesso ospedaliero del Policlinico San Matteo nell'ambito della convenzione tra Università degli Studi di Pavia e Fondazione IRCCS San Matteo per la creazione del nuovo Campus della Salute, consulenze di CINECA per implementazione dei sistemi applicativi, consulenze tecniche per la progettazione e direzione del cantiere della Biblioteca San Tommaso, progettazione per la realizzazione dei lavori di restauro e recupero della porzione di Palazzo Botta da adibire a Museo Spallanzani, servizi per il supporto tecnico all'erogazione di formazione in modalità e-learning mediante piattaforme Moodle, consulenze legali e fiscali, consulenze esterne per progetti di ricerca e di didattica.

La voce "Acquisto di servizi di ingegneria e architettura" include al 31/12/2017 interamente i costi relativi a opere di costruzione di un prototipo di edificio in scala e muri in muratura di pietra per prove su tavola vibrante e prove accessorie del Dipartimento di Ingegneria Civile e Architettura.

La voci "Spese legali e patrocinio" nel 2017 hanno subito un forte incremento in relazione ad alcune importanti cause in corso dell'Ateneo affidate a professionisti e studi legali esterni.

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENE0 - ANNO 2017

Gestione Rete Telematica e Telefonica

Descrizione	Valore al 31.12.2017	Valore al 31.12.2016	variazioni
G.C.01.02.12.02.01.01 - Utenze e canoni per telefonia fissa (promiscuo)	102.439,51	41.451,75	60.987,76
G.C.01.02.12.02.01.02 - Utenze e canoni per telefonia mobile (promiscuo)	13.221,25	14.269,33	-1.048,08
G.C.01.02.12.02.01.03 - Utenze e canoni per reti di trasmissione (promiscuo)	136.574,19	82.263,06	54.311,13
G.C.01.02.12.02.01.09 - Utenze e canoni per telefonia fissa (commerciale)	51,01	0,00	51,01
G.C.01.02.12.02.01.10 - Utenze e canoni per telefonia mobile (commerciale)	65,00	123,00	-58,00
G.C.01.02.12.02.01.17 - Utenze e canoni per telefonia fissa	967,27	672,93	294,34
G.C.01.02.12.02.01.18 - Utenze e canoni per telefonia mobile	8.184,01	8.486,62	-302,61
G.C.01.02.12.02.01.19 - Utenze e canoni per reti di trasmissione	2.195,05	1.026,65	1.168,40
Totale Gestione Rete Telematica e e Telefonica	263.697,29	148.293,34	115.403,95

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

Gestione Immobili e Utenze

Descrizione	Valore al 31.12.2017	Valore al 31.12.2016	variazione
G.C.01.02.12.02.01.04 - Utenze e canoni per energia elettrica (promiscuo)	2.749.215,60	2.868.762,87	-119.547,27
G.C.01.02.12.02.01.05 - Utenze e canoni per acqua (promiscuo)	362.015,05	307.458,41	54.556,64
G.C.01.02.12.02.01.06 - Utenze e canoni per gas (promiscuo)	13.207,74	7.063,03	6.144,71
G.C.01.02.12.02.01.12 - Utenze e canoni per energia elettrica (commerciale)	0,00	9.912,26	-9.912,26
G.C.01.02.12.02.01.20 - Utenze e canoni per energia elettrica	28.824,29	38.674,47	-9.850,18
G.C.01.02.12.02.01.21 - Utenze e canoni per acqua	3.291,45	416,49	2.874,96
G.C.01.02.12.02.01.22 - Utenze e canoni per gas	14.963,30	12.132,05	2.831,25
G.C.01.02.12.02.02.01 - Manutenzione e gestione strutture	249.850,54	198.225,87	51.624,67
G.C.01.02.12.02.02.04 - Manutenzione e gestione strutture (commerciale)	0,00	1.192,00	-1.192,00
G.C.01.02.12.02.02.14 - Pulizia (promiscuo)	2.639.212,88	2.638.806,86	406,02
G.C.01.02.12.02.02.15 - Riscaldamento e condizionamento (promiscuo)	4.119.955,80	2.241.812,84	1.878.142,96
G.C.01.02.12.02.02.24 - Pulizia (istituzionale)	58.869,86	64.675,98	-5.806,12
G.C.01.02.12.02.02.26 - Riscaldamento e condizionamento (istituzionale)	47.032,64	92.035,90	-45.003,26
G.C.01.02.12.02.02.28 - Servizi di vigilanza (istituzionale)	36.368,39	37.981,70	-1.613,31
G.C.01.02.12.02.02.29 - Servizi di vigilanza (commerciale)	4.292,00	0,00	4.292,00
G.C.01.02.12.02.04.22 - Smaltimento rifiuti nocivi (istituzionale)	128.223,39	126.280,93	1.942,46
G.C.01.02.12.02.04.23 - Smaltimento rifiuti nocivi (commerciale)	7.923,01	3.066,44	4.856,57
Totale Gestione Immobili e Utenze	10.463.245,94	8.648.498,10	1.814.747,84

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.

La voce "Riscaldamento e condizionamento (promiscuo)" nel 2017 ha subito un forte incremento dovuto alla contabilizzazione di stagioni termiche pregresse avvenuta a fine 2017, momento in cui è stato correttamente definito l'importo.

Manutenzioni Ordinarie e Riparazioni

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

Descrizione	Valore al 31.12.2017	Valore al 31.12.2016	variazione
G.C.01.02.12.02.02.02 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili	1.166.403,85	1.183.934,81	-17.530,96
G.C.01.02.12.02.02.03 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti	1.236.181,12	1.134.515,25	101.665,87
G.C.01.02.12.02.02.05 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature e mobili (commerciale)	75.885,62	84.752,48	-8.866,86
G.C.01.02.12.02.02.20 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature e mobili (istituzionale)	682.084,22	764.555,15	-82.470,93
G.C.01.02.12.02.02.30 - Manutenzione verde e spazi esterni	41.971,13	0,00	41.971,13
Totale Manutenzioni Ordinarie e Riparazioni	3.202.525,94	3.167.757,69	34.768,25

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENE0 - ANNO 2017

In particolare, le “Manutenzioni ordinarie e riparazioni immobili” nel 2017 includono 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 Genetica e Biochimica presso il Dipartimento di Medicina Molecolare, del Dipartimento di Scienze Politiche e Sociali, della sezione di Odontoiatria presso il Dipartimento di Scienze Clinico Chirurgiche, e la manutenzione dell'alloggio del custode presso il Dipartimento di Ingegneria.

Le “Manutenzioni ordinarie e riparazioni impianti” nel 2017 includono interventi di manutenzione degli impianti elettrici, delle centrali telefoniche, degli impianti antintrusione, degli impianti elevatori, degli impianti di rilevamento fumi e gas e dell'Impianto Ciclotrone.

Servizi diversi

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

Descrizione	Valore al 31.12.2017	Valore al 31.12.2016	variazione
G.C.01.02.08.01.01.01 - Acquisto di servizi	2.908.242,42	1.970.100,24	938.142,18
G.C.01.02.08.01.01.02 - Acquisto di servizi (commerciale)	360.679,08	282.474,57	78.204,51
G.C.01.02.12.01.02.08 - Compensi e rimborso spese convegni	156.933,56	92.079,80	64.853,76
G.C.01.02.12.01.02.09 - Compensi e rimborso spese convegni (commerciale)	8.225,71	2.342,90	5.882,81
G.C.01.02.12.01.02.10 - Organizzazione manifestazioni e convegni	194.507,18	199.124,22	-4.617,04
G.C.01.02.12.01.02.11 - Organizzazione manifestazione e convegni (commerciale)	13.708,64	21.470,00	-7.761,36
G.C.01.02.12.02.01.15 - Canoni per banche dati (commerciale)	91,80	28,20	63,60
G.C.01.02.12.02.01.23 - Canoni per banche dati	108.687,15	2.653,54	106.033,61
G.C.01.02.12.02.01.24 - Altre Utenze e canoni	133.346,48	479.022,94	-345.676,46
G.C.01.02.12.02.02.12 - Servizi ausiliari, traslochi e facchinaggio (commerciale)	4.150,00	7.400,00	-3.250,00
G.C.01.02.12.02.02.13 - Servizi ausiliari, traslochi e facchinaggio (promiscuo)	776.268,98	750.315,92	25.953,06
G.C.01.02.12.02.02.21 - Spese automezzi (istituzionale)	9.541,91	9.683,33	-141,42
G.C.01.02.12.02.02.22 - Spese autocarri (istituzionale)	11.106,38	7.554,44	3.551,94
G.C.01.02.12.02.02.23 - Servizi ausiliari, traslochi e facchinaggio (istituzionale)	358.041,99	105.634,37	252.407,62
G.C.01.02.12.02.03.01 - Assistenza informatica e manutenzione software (commerciale)	8.790,75	8.214,18	576,57
G.C.01.02.12.02.03.03 - Assistenza informatica e manutenzione software (istituzionale)	125.356,32	165.900,81	-40.544,49
G.C.01.02.12.02.04.01 - Assicurazioni	664.662,50	496.290,69	168.371,81
G.C.01.02.12.02.04.02 - Assicurazioni (commerciale)	0,00	0,00	0,00
G.C.01.02.12.02.04.12 - Acquisto di servizi per spese di rappresentanza (commerciale)	440,00	514,40	-74,40
G.C.01.02.12.02.04.13 - Pubblicita' obbligatoria (istituzionale)	49.184,36	21.228,45	27.955,91
G.C.01.02.12.02.04.15 - Pubblicita' discrezionale (istituzionale)	6.100,00	7.076,00	-976,00
G.C.01.02.12.02.04.17 - Spese postali (istituzionale)	83.587,64	96.955,55	-13.367,91
G.C.01.02.12.02.04.18 - Spese postali (commerciale)	475,43	469,03	6,40
G.C.01.02.12.02.04.19 - Acquisto di servizi per spese di rappresentanza (istituzionale)	2.978,44	8.466,16	-5.487,72
G.C.01.02.12.02.04.24 - Spese per le pubblicazioni dell'Ateneo (istituzionale)	11.177,84	29.498,20	-18.320,36
G.C.01.02.12.02.04.26 - Spese di trasporto e spedizione (istituzionale)	80.213,11	83.828,37	-3.615,26
G.C.01.02.12.02.04.27 - Spese di trasporto e spedizione (commerciale)	8.757,36	8.146,64	610,72
Totale Servizi Diversi	6.085.255,03	4.856.472,95	1.228.782,08

La voce “Acquisto di Servizi” comprende servizi vari acquistati da tutte le strutture dell'Ateneo tra i quali i più rilevanti concernono: per 189mila euro circa affidamento di servizi per l'utilizzo delle soluzioni cineca dei servizi di assistenza connessi - anno 2017 e i servizi firma digitale da remoto anno 2017 - LOTTO SMS da Cineca, per 183mila euro circa servizi sorveglianza, assistenza e gestione laboratori da BIBLOS S.C., per 54 mila Servizio sottotitolazione con stenotipia a distanza - Centro servizi di Ateneo "Servizio assistenza ed integrazione studenti disabili e con DSA - S.A.I.S.D." da SYNCHRONOS S.R.L., per 49mila corso propedeutico di guida sicura dalla ASC SRL.

La voce “Canoni per banche dati” include i canoni relativi a contratti per l'accesso a Banche Dati sottoscritti per lo più dal Servizio Biblioteche dell'Ateneo.

Le “Altre utenze e canoni” riguardano essenzialmente i canoni di noleggio delle fotocopiatrici e canoni per l'utilizzo di aule, per la gestione della banca dati dei laureati da parte del Consorzio Interuniversitario Almalaurea, canoni per le chiavette internet pagati a Telecom Italia Spa.

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

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEVO - ANNO 2017

Tra i costi per "Servizi ausiliari, traslochi e facchinaggio (istituzionale)" al 31/12/2017 sono inclusi i servizi ausiliari prestati dalla Società Allevamenti Plaisant Srl presso lo Stabulario, i costi per trasferimento armadi ed animali effettuato nel 2017 dal Museo di Storia Naturale da Via Guffanti alla nuova sede di Palazzo Botta.

La voce "Assicurazioni" risulta in aumento sia per polizze fidejussorie che per polizze aggiuntive.

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 31.12.2017	Valore al 31.12.2016	variazione
G.C.01.02.09.01.01.01 - Cancelleria e altro materiale di consumo	799.895,79	846.104,02	-46.208,23
G.C.01.02.09.01.01.02 - Cancelleria e altro materiale di consumo (commerciale)	143.691,82	23.484,08	120.207,74
Totale Acquisto altri materiali (9)	943.587,61	869.588,10	73.999,51

Per queste tipologie di costi la variazione rispetto all'esercizio 2016 è dovuta sostanzialmente a una diversa classificazione del campo di attività (istituzionale, commerciale, promiscuo) e quindi va letta complessivamente per natura di costo.

Variazione delle rimanenze di materiali (10)

Descrizione	Valore al 31.12.2017	Valore al 31.12.2016	variazione
G.C.01.02.10.01.02.02 - Rimanenze iniziali materie di consumo e merci (commerciale)	110.120,52	118.480,54	-8.360,02
Totale Variazione delle rimanenze di materiali (10)	110.120,52	118.480,54	-8.360,02

Questa voce rappresenta il valore delle Rimanenze al 31 dicembre 2017 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.

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 31.12.2017	Valore al 31.12.2016	variazione
G.C.01.02.11.01.01.01 - Noleggi e spese accessorie (commerciale)	19.565,35	25.724,28	-6.158,93
G.C.01.02.11.01.01.03 - Noleggi e spese accessorie (istituzionale)	155.295,69	104.245,62	51.050,07
G.C.01.02.11.01.02.01 - Leasing operativo ed altre forme di locazione di beni mobili (commerciale)	0,00	0,00	0,00
G.C.01.02.11.01.02.03 - Leasing operativo ed altre forme di locazione di beni mobili (istituzionale)	7.238,92	4.407,05	2.831,87
G.C.01.02.11.01.03.01 - Licenze software (commerciale)	1.211,22	289,36	921,86
G.C.01.02.11.01.03.03 - Licenze software	1.325.803,27	1.411.241,23	-85.437,96
G.C.01.02.11.01.04.01 - Locazioni	57.678,80	120.688,26	-63.009,46
G.C.01.02.11.01.05.01 - Costi per il godimento di beni di terzi	19.682,32	11.595,50	8.086,82
Totale Costi per godimento beni di terzi (11)	1.586.475,57	1.678.191,30	-91.715,73

I "Noleggi e spese accessorie" sono relative a noleggio di fotocopiatrici, bombole, altro materiale medico, il noleggio dell'apparecchiatura tecnica video per la "XXVII Giornata del laureato" e il noleggio dell'autopiattaforma per lavori di manutenzione degli edifici universitari, nonché al noleggio di attrezzature per l'organizzazione dell'evento "Porte Aperte alle Imprese 2017".

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEVO - ANNO 2017

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, del Dipartimento di Ingegneria Industriale e dell'Informazione e del Dipartimento di Scienze del Farmaco.

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-gov , pacchetto certificati di firma digitale e sms OTP, PagoAtenevo, Conserva, Esse3 e Iris del CINECA legato a specifiche attività di assistenza.

Nella voce "Locazioni" sono inclusi i seguenti fitti passivi:

- 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 di alcuni locali di Palazzo Fodri a Cremona (Cremona Centro 2011 Srl)

Altri costi (12)

Descrizione	Valore al 31.12.2017	Valore al 31.12.2016	variazione
G.C.01.02.01.01.04.01 - Oneri rimborsi tasse studenti	1.627.179,61	0,00	1.627.179,61
G.C.01.02.12.01.01.01 - Gettoni/indennita' ai membri degli organi istituzionali	104.186,76	117.080,67	-12.893,91
G.C.01.02.12.01.01.02 - Quote associative (istituzionale)	113.376,96	75.088,37	38.288,59
G.C.01.02.12.01.01.03 - Altre spese per attività istituzionali	843.986,86	1.407.918,94	-563.932,08
G.C.01.02.12.01.01.07 - Rimborso a personale esterno per spese anticipate in nome e per conto	559,61	5.591,80	-5.032,19
G.C.01.02.12.01.01.09 - Quote associative (commerciale)	0,00	0,00	0,00
G.C.01.02.12.01.01.13 - Compensi al collegio dei revisori	21.918,24	24.440,44	-2.522,20
G.C.01.02.12.01.01.15 - Adesioni a enti, consorzi e fondazioni	574.934,78	514.183,82	60.750,96
G.C.01.02.12.01.02.01 - Missioni per progetti di ricerca finalizzati	890.338,45	902.325,20	-11.986,75
G.C.01.02.12.01.02.02 - Missioni per accordi internazionali, per attività di mobilità internazionale e di internazionalizzazione (istituzionale)	105.634,26	101.091,35	4.542,91
G.C.01.02.12.01.02.03 - Missioni su fondi di soggetti pubblici destinati ad attività di ricerca	319.958,76	279.834,42	40.124,34
G.C.01.02.12.01.02.04 - Missioni su fondi e per attività in conto terzi (Commerciale)	108.801,86	141.759,03	-32.957,17
G.C.01.02.12.01.02.05 - Indennità di missione e rimborso spese viaggi	128.342,84	136.411,96	-8.069,12
G.C.01.02.12.01.02.06 - Spese per pubblicazioni	272.770,56	285.571,51	-12.800,95
G.C.01.02.12.01.02.07 - Partecipazione a convegni	327.544,13	261.298,19	66.245,94
G.C.01.02.12.01.02.15 - Missioni e rimborsi spese Rettore, Direttore Generale e loro delegati	57.817,43	69.292,33	-11.474,90
G.C.01.02.12.01.02.16 - Missioni e rimborsi spese collegio revisori e nucleo di valutazione	9.799,45	11.441,11	-1.641,66
G.C.01.02.12.01.02.17 - Missioni per attività connesse a finanziamenti a destinazione vincolata	78.040,98	83.182,06	-5.141,08
G.C.01.02.12.01.02.18 - Missioni per accordi internazionali, per attività di mobilità internazionale e di internazionalizzazione (istituzionale)	59.230,75	81.877,22	-22.646,47
G.C.01.02.12.01.02.19 - Partecipazione a convegni (commerciale)	4.778,51	5.187,95	-409,44
G.C.01.02.12.02.02.19 - Spese per carburante (istituzionale)	90,00	2.206,40	-2.116,40
G.C.01.02.12.02.04.04 - Spesa corrente per brevetti (commerciale)	590,00	835,25	-245,25
G.C.01.02.12.02.04.29 - Spesa corrente per brevetti (istituzionale)	12.641,32	7.734,27	4.907,05
G.C.01.05.01.01.05.09 - Tagliaspese	251.351,54	95.267,08	156.084,46
Totale Altri costi (12)	5.913.873,66	4.609.619,37	1.304.254,29

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

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEО - ANNO 2017

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

Descrizione	valore al 31.12.2017	valore al 31.12.2016	variazione
Costi per il funzionamento degli organi istituzionali	126.105,00	141.521,11	-15.416,11
Altri costi per attività istituzionale	1.805.718,77	2.290.560,84	-484.842,07
Costi per missioni	2.090.287,42	2.073.700,82	16.586,60
Costi diversi	1.891.762,47	103.836,60	1.787.925,87
totale Altri Costi (12)	5.913.873,66	4.609.619,37	1.304.254,29

Costi per il funzionamento degli Organi Istituzionali

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

Descrizione	Valore al 31.12.2017	Valore al 31.12.2016	variazione
G.C.01.02.12.01.01.01 - Gettoni/indennita' ai membri degli organi istituzionali	104.186,76	117.080,67	-12.893,91
G.C.01.02.12.01.01.13 - Compensi al collegio dei revisori	21.918,24	24.440,44	-2.522,20
Totale Costi per il funzionamento degli Organi Istituzionali	126.105,00	141.521,11	-15.416,11

Altri costi per attività istituzionale

Descrizione	Valore al 31.12.2017	Valore al 31.12.2016	variazione
G.C.01.02.12.01.01.02 - Quote associative (istituzionale)	113.376,96	75.088,37	38.288,59
G.C.01.02.12.01.01.03 - Altre spese per attività istituzionali	843.986,86	1.407.918,94	-563.932,08
G.C.01.02.12.01.01.07 - Rimborso a personale esterno per spese anticipate in nome e per conto	559,61	5.591,80	-5.032,19
G.C.01.02.12.01.01.15 - Adesioni a enti, consorzi e fondazioni	574.934,78	514.183,82	60.750,96
G.C.01.02.12.01.02.06 - Spese per pubblicazioni	272.770,56	285.571,51	-12.800,95
G.C.01.02.12.02.02.19 - Spese per carburante (istituzionale)	90,00	2.206,40	-2.116,40
Totale Altri costi per attività istituzionale	1.805.718,77	2.290.560,84	-484.842,07

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 2017) ;
- 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, contributi a sostegno del CUS- Centro Universitario Sportivo e del CRAL Ateneo Pavia, Contributo anno 2017 a carico dell'Università in conto lavori SGS Srl; il contributo per l'equilibrio economico finanziario del Project Financing);
- 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, Alba, Brescia, Milano, Cremona, Bergamo e Varese);
- adesioni a enti consorzi e fondazioni (tra i quali: CUS- Centro Universitario Sportivo di Pavia a.s.d., Fondazione Teatro Frascini, Fondazione Alma Mater Ticinensis, Consorzio Pavese per Studi Post Universitari Area Sanitaria, CIAMF-Consorzio Interuniversitario per l'Alta Formazione in Matematica, Fondazione Collegio Universitario Santa Caterina da Siena, Associazione Ghislierimusica);
- 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 2017

Costi per missioni

Descrizione	Valore al 31.12.2017	Valore al 31.12.2016	variazione
G.C.01.02.12.01.02.01 - Missioni per progetti di ricerca finalizzati	890.338,45	902.325,20	-11.986,75
G.C.01.02.12.01.02.02 - Missioni per accordi internazionali, per attività di mobilità internazionale e di internazionalizzazione (istituzionale)	105.634,26	101.091,35	4.542,91
G.C.01.02.12.01.02.03 - Missioni su fondi di soggetti pubblici destinati ad attività di ricerca	319.958,76	279.834,42	40.124,34
G.C.01.02.12.01.02.04 - Missioni su fondi e per attività in conto terzi (Commerciale)	108.801,86	141.759,03	-32.957,17
G.C.01.02.12.01.02.05 - Indennità di missione e rimborso spese viaggi	128.342,84	136.411,96	-8.069,12
G.C.01.02.12.01.02.07 - Partecipazione a convegni	327.544,13	261.298,19	66.245,94
G.C.01.02.12.01.02.15 - Missioni e rimborsi spese Rettore, Direttore Generale e loro delegati	57.817,43	69.292,33	-11.474,90
G.C.01.02.12.01.02.16 - Missioni e rimborsi spese collegio revisori e nucleo di valutazione	9.799,45	11.441,11	-1.641,66
G.C.01.02.12.01.02.17 - Missioni per attività connesse a finanziamenti a destinazione vincolata	78.040,98	83.182,06	-5.141,08
G.C.01.02.12.01.02.18 - Missioni per accordi internazionali, per attività di mobilità internazionale e di internazionalizzazione (istituzionale) (conto erroneamente doppio)	59.230,75	81.877,22	-22.646,47
G.C.01.02.12.01.02.19 - Partecipazione a convegni (commerciale)	4.778,51	5.187,95	-409,44
Totale Costi per Missioni	2.090.287,42	2.073.700,82	16.586,60

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.

Costi diversi

Descrizione	Valore al 31.12.2017	Valore al 31.12.2016	variazione
G.C.01.02.01.01.04.01- Oneri rimborsi tasse studenti	1.627.179,61	0,00	1.627.179,61
G.C.01.02.12.01.01.09 - Quote associative (commerciale)	0,00	0,00	0,00
G.C.01.02.12.02.04.04 - Spesa corrente per brevetti (commerciale)	590,00	835,25	-245,25
G.C.01.02.12.02.04.29 - Spesa corrente per brevetti (istituzionale)	12.641,32	7.734,27	4.907,05
G.C.01.05.01.01.05.09- Tagliaspese	251.351,54	95.267,08	156.084,46
Totale Costi diversi	1.891.762,47	103.836,60	1.787.925,87

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

- oneri per rimborsi tasse studenti;
- quote associative in ambito commerciale: nel 2017 non presente,
- spese correnti per brevetti in ambito commerciale e istituzionale (brevetti del dipartimento di Scienze del Farmaco e del dipartimento di Ingegneria Civile e Architettura).

Si segnala che, nel bilancio al 31/12/2017, ai sensi della Nota Tecnica 1 del 17 maggio 2017 emanata dal MIUR, si è provveduto a riclassificare il conto G.C.01.02.01.01.04.01 - Oneri rimborsi tasse studenti tra gli "Altri Costi "; nel 2016 tale conto si trovava riclassificato tra i "Costi per sostegno agli studenti".

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEIO - ANNO 2017

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

AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI (X)

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

AMMORTAMENTI

Descrizione	Valore al 31.12.2017	Valore al 31.12.2016	variazione
1) Ammortamenti Immobilizzazioni Immateriali	54.974,98	58.333,11	-3.358,13
2) Ammortamenti Immobilizzazioni Materiali	5.465.525,51	5.365.145,64	100.379,87
Totale AMMORTAMENTI	5.520.500,49	5.423.478,75	97.021,74

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

Descrizione	Valore al 31.12.2017	Valore al 31.12.2016	variazione
G.C.01.03.01.01.01.01 - Ammortamento costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	323,32	0	323,32
G.C.01.03.01.01.01.03 - Ammortamento software e altri diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	44.362,54	50.980,42	-6.617,88
G.C.01.03.01.01.01.03 - Ammortamento concessioni, licenze, marchi e diritti simili	1.001,11	15,34	985,77
G.C.01.03.01.01.01.07 - Ammortamento diritti di brevetto (commerciale)	1.281,75	0,00	1.281,75
G.C.01.03.01.01.01.08 - Ammortamento software e altri diritti di utilizzazione delle opere di ingegno (commerciale)	1.918,65	1.249,74	668,91
G.C.01.03.01.01.01.16 - Ammortamento spese pluriennali su beni di terzi	6.087,61	6.087,61	0,00
Totale Ammortamenti Immobilizzazioni Immateriali (1)	54.974,98	58.333,11	-3.358,13

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

Descrizione	Valore al 31.12.2017	Valore al 31.12.2016	variazione
G.C.01.03.02.01.01.01 - Ammortamento fabbricati	2.353.381,00	2.605.027,45	-251.646,45
G.C.01.03.02.01.02.01 - Ammortamento impianti e macchinari	66.616,54	45.703,39	20.913,15
G.C.01.03.02.01.03.01 - Ammortamento attrezzature elettriche ed elettroniche non scientifiche	957.441,53	926.555,42	30.886,11
G.C.01.03.02.01.03.02 - Ammortamento attrezzature elettriche ed elettroniche non scientifiche (commerciale)	17.134,69	15.405,39	1.729,30
G.C.01.03.02.01.04.01 - Ammortamento altre attrezzature non scientifiche	48.592,45	30.578,62	18.013,83
G.C.01.03.02.01.04.02 - Ammortamento altre attrezzature non scientifiche (commerciale)	10.593,16	6.561,25	4.031,91
G.C.01.03.02.01.05.01 - Ammortamento autovetture, motoveicoli e simili	414,50	414,50	0,00
G.C.01.03.02.01.06.01 - Ammortamento autoveicoli da trasporto	21.999,88	18.124,62	3.875,26
G.C.01.03.02.01.07.01 - Ammortamento attrezzature elettriche ed elettroniche scientifiche	1.315.694,95	1.111.819,46	203.875,49
G.C.01.03.02.01.07.02 - Ammortamento attrezzature elettriche ed elettroniche scientifiche (commerciale)	94.294,40	68.375,63	25.918,77
G.C.01.03.02.01.08.01 - Ammortamento altre attrezzature scientifiche	113.961,25	64.546,09	49.415,16
G.C.01.03.02.01.08.02 - Ammortamento altre attrezzature scientifiche (commerciale)	4.603,20	2.474,73	2.128,47
G.C.01.03.02.01.09.01 - Ammortamento mobili e arredi	350.786,50	334.542,59	16.243,91
G.C.01.03.02.01.09.02 - Ammortamento mobili e arredi (commerciale)	1.308,50	1.121,36	187,14
G.C.01.03.02.01.10.01 - Ammortamento immobilizzazioni materiali inferiori a 516,46 euro	103.276,77	126.193,61	-22.916,84
G.C.01.03.02.01.10.02 - Ammortamento altre immobilizzazioni materiali	1.269,80	473,25	796,55
G.C.01.03.02.01.10.03 - Ammortamento immobilizzazioni materiali inferiori a 516,46 euro (commerciale)	4.156,39	7.228,28	-3.071,89
Totale Ammortamenti Immobilizzazioni Materiali (2)	5.465.525,51	5.365.145,64	100.379,87

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 2.961.066,37 euro, relativo alle

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENE0 - ANNO 2017

quote di competenza dell'esercizio 2017 dei contributi in c/capitale e finanziamenti non soggetti a restituzione riscontati in funzione del piano di ammortamento del cespite.

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

SVALUTAZIONI

Svalutazione immobilizzazioni (3)

Non sono state registrate nell'anno 2017 svalutazioni di immobilizzazioni.

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

Non sono state registrate nell'anno 2017 svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide.

ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI (XI)

Descrizione	Valore al 31.12.2017	Valore al 31.12.2016	variazione
G.C.01.04.01.01.01.03 - Accantonamento a fondo svalutazione crediti (istituzionale)	0,00	0,00	0,00
G.C.01.04.01.01.01.05 - Accantonamento a fondo contenziosi (istituzionale)	0,00	1.000.000,00	-1.000.000,00
G.C.01.04.01.01.01.06 - Accantonamento a fondo taglia spese (istituzionale)	0,00	272.670,08	-272.670,08
G.C.01.04.01.01.01.08 - Altri accantonamenti (istituzionale)	4.000,00	2.969.976,12	-2.965.976,12
G.C.01.04.01.01.01.09 - Accantonamento a fondo svalutazione crediti (commerciale)	0,00	0,00	0,00
G.C.01.04.01.01.01.19 - Accantonamento a fondo svalutazione crediti verso MIUR e altre Amministrazioni Centrali (istituzionale)	64.589,29	0,00	64.589,29
G.C.01.04.01.01.01.27 - Accantonamento a fondo svalutazione crediti verso altri Privati (istituzionale)	16.881,29	0,00	16.881,29
G.C.01.04.01.01.01.28 - Accantonamento miglioramenti stipendiali personale (istituzionale)	0,00	569.203,00	-569.203,00
G.C.01.04.01.01.01.36 - Accantonamento a fondo svalutazione crediti verso altri Privati (commerciale)	10.239,72	0,00	10.239,72
G.C.01.04.01.01.01.37 - Accantonamento oneri Fondo Comune Ateneo	688.532,98	1.097.012,75	-408.479,77
G.C.01.04.01.01.01.38 - Accantonamento a Fondo Svalutazione Partecipazioni	1.186,75	81.165,04	-79.978,29
Totale ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI (XI)	785.430,03	5.990.026,99	-5.204.596,96

L'ammontare degli accantonamenti fa riferimento a:

- accantonamento a fondo svalutazione crediti in ambito istituzionale : nel 2017 in seguito alla puntuale analisi dei crediti aperti non sono stati reputati necessari ulteriori accantonamenti al Fondo Svalutazione Crediti ;
- accantonamento a fondo contenziosi: nel 2016 era stato fatto un accantonamento per un ricorso al TAR Lombardia per un contenzioso relativo all'attività assistenziale; nel 2017 non è stato fatto alcun accantonamento per eventuali contenziosi per cui, al 31/12/17, la voce ha un saldo pari a zero;
- altri accantonamenti: nel 2016 erano 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). Nel 2017 sono stati recuperati euro 4.000,00 indebitamente percepiti dal personale tecnico amministrativo; tale recupero è stato effettuato a seguito dell'attività svolta dal servizio ispettivo; la somma in questione è stata accantonata al Fondo Accessorio (si specifica che all'interno dell'Ateneo, come previsto dalla Legge n. 662 del 23/12/1996 e s.m.i., è stato istituito il Servizio Ispettivo per effettuare verifiche, a campione o su segnalazione, sull'eventuale svolgimento di attività extraistituzionale non denunciata o non autorizzata dall'Amministrazione o l'eventuale svolgimento di attività extraistituzionale incompatibile con le funzioni ed in conflitto con gli interessi dell'Università nonché con le norme generali in materia di incompatibilità e cumulo di impieghi, svolte da personale Docente e Tecnico Amministrativo; in caso di irregolarità riscontrate l'Amministrazione incamera le relative somme accertate);

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEО - ANNO 2017

- accantonamento a fondo svalutazione crediti in ambito commerciale: nel 2017 in seguito alla puntuale analisi dei crediti aperti non sono stati reputati necessari ulteriori accantonamenti al Fondo Svalutazione Crediti;
- accantonamento miglioramenti stipendiali del personale: nel 2016 era stato fatto un accantonamento relativo a oneri futuri per miglioramenti stipendiali del Personale Tecnico Amministrativo; nel 2017 non è stato fatto alcun accantonamento;
- accantonamento oneri Fondo Comune Ateneo: per l'anno 2017 relativo a erogazioni future a favore dei dipendenti;
- accantonamento a Fondo Svalutazione Partecipazioni : nel 2016 erano 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; nel 2017 è stato accantonato l'importo di 1.186,75€ per un'ulteriore svalutazione indiretta del valore della partecipazione Parco Tecnico Scientifico di Pavia Scrl, sulla base del patrimonio netto al 31/12/16.

ONERI DIVERSI DI GESTIONE (XII)

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

Descrizione	Valore al 31.12.2017	Valore al 31.12.2016	variazione
G.C.01.05.01.01.01.01 - Tributi (istituzionale)	15.703,53	8.487,63	7.215,90
G.C.01.05.01.01.01.02- Tributi (commerciale)	0,00	328,00	-328,00
G.C.01.05.01.01.02.01 - Valori bollati	11.446,44	28.355,15	-16.908,71
G.C.01.05.01.01.02.02 - Valori bollati (commerciale)	952,00	1.122,00	-170,00
G.C.01.05.01.01.03.01 - IMU	346.752,00	301.891,00	44.861,00
G.C.01.05.01.01.03.02 - TARI (promiscuo)	374.599,00	391.603,00	-17.004,00
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)	14.587,50	548,50	14.039,00
G.C.01.05.01.01.03.06 - SIAE	31.887,90	28.835,09	3.052,81
G.C.01.05.01.01.04.01 - Restituzioni e Rimborsi	120.264,38	142.626,26	-22.361,88
G.C.01.05.01.01.05.01 - Oneri da contenzioso e sentenze sfavorevoli (istituzionale)	111.456,62	381.326,11	-269.869,49
G.C.01.05.01.01.05.02 - Perdite su crediti	177.818,51	488.281,09	-310.462,58
G.C.01.05.01.01.05.03 - Arrotondamenti e abbuoni passivi e altri oneri di gestione	6,72	0,97	5,75
G.C.01.05.01.01.05.04 - Spese e commissioni bancarie e postali (promiscuo)	583,38	1.063,12	-479,74
G.C.01.05.01.01.05.06 - Spese e commissioni bancarie e postali (istituzionale)	25.357,85	33.224,41	-7.866,56
G.C.01.05.01.01.05.07 - Spese e commissioni bancarie e postali (commerciale)	156,09	509,50	-353,41
G.C.01.05.01.01.05.08 - IVA indetraibile	82.937,75	88.422,07	-5.484,32
G.C.01.05.01.01.05.10 -Multe ammende e contravvenzioni	483,78	3,43	480,35
G.C.01.05.01.01.05.11 -Sopravvenienze e insussistenze passive ordinarie	125,54	8.418,10	-8.292,56
G.C.01.05.01.01.05.12 -Altri Oneri Amministrativi	84,65	0,00	84,65
G.C.02.01.01.01.01.06 -Interessi passivi da ravvedimento operoso	439,80	28,66	411,14
Totale ONERI DIVERSI DI GESTIONE (XII)	1.315.699,44	1.905.130,09	-589.430,65

Nel conto "Tributi" rientrano tributi pagati nell'ambito dell'attività istituzionale dell'Ateneo quali ad esempio: tassa spese di autorizzazione occupazione temporanea suolo pubblico, oneri progetto ai fini della sicurezza versati alla Tesoreria Provinciale dello Stato (Dipartimento di Ingegneria, Palazzo San Tommaso, Museo della Tecnica Elettrica, Medicina Legale), diritti catastali, canoni versati all'ANAC-Autorità Nazionale Anticorruzione, tassa affissione locandine pagata dal Sistema Museale di Ateneo, spese registrazione contratti di comodato immobili, quota consortile versata ad Equitalia per bonifica est Ticino Villorosi. Il conto "Imposta di Registro (promiscuo)" nel 2017 ha subito un importante aumento dovuto al pagamento dell'imposta di registro per atti giudiziari - sentenza civile n. 1945/2015 - controparte SGS SRL.

Nel conto "Restituzioni e rimborsi" rientrano ed esempio: rimborsi tasse e contributi a studenti, rimborso quote iscrizione Master, rimborso alla EACEA Education Audiovisual And Culture Executive Agency di somme per il progetto Action2 DuniaBeam, rimborso al M.I.U.R per quota fondo giovani tutorati recuperata su FFO

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEEO - ANNO 2017

2017 e per quota progetto COOPERLINK non spesa, restituzione quota per rinuncia assegno al Consorzio Interuniversitario Nazionale per la Scienza e Tecnologia dei Materiali.

Nel conto "Oneri da contenzioso e sentenze sfavorevoli" in ambito istituzionale sono incluse: 3mila euro circa per spese giudiziali sentenza TAR Lombardia 164/2017, 18mila euro circa per rimborso spese legali agli studenti ricorrenti per restituzione somme indebitamente percepite dall'Ateneo a titolo di contribuzione universitaria, 6mila euro circa spese legali sentenza Tribunale di Pavia n. 5/2017, 5mila euro circa per sentenza TAR 02601/2015, 2mila euro circa per spese legali sostenute nella transazione per contenzioso per la Conciliazione n. 298/2016, 69mila euro circa per differenze retributive, TFR e interessi legali per personale tecnico amministrativo a tempo determinato riferito alla sentenza n.5 del 20/01/2017, e 7mila euro circa per risarcimento del danno a un ricercatore riferito alla sentenza TAR Lombardia del 29/10/2015.

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.

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 2017, 6mila euro circa per imposta di bollo sul deposito titoli, 1300 euro circa per ritenute fiscali su interessi sui c/c bancari, 300 euro circa per imposte di bollo sui c/c bancari, 690 euro circa relativi alle spese per il canone della cassetta di sicurezza, 840 euro circa per spese bancarie relative a commissioni per operazioni con soggetti esteri, 43 euro circa relative alle commissioni bancarie per l'invio dell'estratto conto delle carte di credito, 71 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 Spa, e altre spese bancarie dei dipartimenti.

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

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 31.12.2017, si attesta a 22.856.148,77 euro .

Descrizione	Valore al 31.12.2017	Valore al 31.12.2016	variazione
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	22.856.148,77	20.352.606,94	2.503.541,83
Totale	22.856.148,77	20.352.606,94	2.503.541,83

PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)

Descrizione	Valore al 31.12.2017	Valore al 31.12.2016	variazione
1) Proventi finanziari	127.898,50	129.242,01	-1.343,51
2) Interessi e altri oneri finanziari	-11.863,59	-12.008,82	145,23
3) Utili e Perdite su cambi	-3.273,72	-2.651,03	-622,69
Totale PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	112.761,19	114.582,16	-1.820,97

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEIO - ANNO 2017

Proventi finanziari (1)

Descrizione	Valore al 31.12.2017	Valore al 31.12.2016	variazione
G.R.02.01.01.01.01 - Interessi attivi bancari e postali	5.208,78	6.549,88	-1.341,10
G.R.02.01.01.01.02 - Altri interessi attivi	122.689,72	122.692,13	-2,41
Totale Proventi finanziari (1)	127.898,50	129.242,01	-1.343,51

Nel conto “Interessi attivi bancari e postali” sono inclusi 5120 euro circa relativi agli interessi attivi dei c/c bancari aperti presso la UBI Banca SPA , e 80 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 31.12.2017	Valore al 31.12.2016	variazione
G.C.02.01.01.01.01.01 - Interessi passivi su mutui	11.833,59	11.938,48	-104,89
G.C.02.01.01.01.01.04 - Altri oneri finanziari	30,00	70,34	-40,34
Totale Interessi e altri oneri finanziari (2)	11.863,59	12.008,82	-145,23

La voce “Interessi passivi su mutui” contiene le somme di competenza che l’Ateneo ha versato per il Mutuo UBI ex BRE – Palazzo Vistarino (192,65€) e per il Mutuo Banca Intesa – Nuovi Edifici Istituti Biologici (11.640,94€).

Utili e perdite su cambi (3)

Descrizione	Valore al 31.12.2017	Valore al 31.12.2016	variazione
G.C.02.02.01.01.01.01 - perdite su cambi	-4.154,09	-3.367,19	-786,90
G.R.02.02.01.01.01.01 - Utili su cambi	880,37	716,16	164,21
Totale Utili e perdite su cambi (3)	-3.273,72	-2.651,03	-622,69

RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)

Descrizione	Valore al 31.12.2017	Valore al 31.12.2016	variazione
1) Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
2) Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
Totale RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	0,00	0,00	0,00

Nell’esercizio 2017 non sono state effettuate rivalutazioni né svalutazioni di attività finanziarie.

PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)

Descrizione	Valore al 31.12.2017	Valore al 31.12.2016	variazione
1) Proventi	3.478.165,96	705.782,29	2.772.383,67
2) Oneri	-993.848,43	-586.674,16	-407.174,27
Totale PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)	2.484.317,53	119.108,13	2.365.209,40

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

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEIO - ANNO 2017

Proventi (1)

Descrizione	Valore al 31.12.2017	Valore al 31.12.2016	variazione
G.R.04.01.01.01.01 - Donazioni e lasciti	0,00	340.393,32	-340.393,32
G.R.04.01.01.01.02 - Altri proventi straordinari	17,01	2.855,10	-2.838,09
G.R.04.01.01.02.01 - Sopravvenienze attive straordinarie (istituzionale)	650.706,87	344.094,25	306.612,62
G.R.04.01.01.02.02 - Sopravvenienze attive straordinarie (commerciale)	73.354,02	18.439,62	54.914,40
G.R.04.01.01.02.03 - Sopravvenienze attive da Ministeri (istituzionale)	2.754.088,06	0,00	2.754.088,06
Totale Proventi (1)	3.478.165,96	705.782,29	2.772.383,67

Si segnala che, nel bilancio al 31/12/2017, ai sensi della Nota Tecnica 1 del 17 maggio 2017 emanata dal MIUR, si è provveduto a riclassificare il conto G.R.04.01.01.01.01 - Donazioni e lasciti tra gli "Altri proventi e ricavi diversi", mentre nel 2016 si trovava riclassificato tra i "Proventi Straordinari".

La voce "Sopravvenienze e insussistenze attive" include prevalentemente sopravvenienze attive per 236mila euro circa relativi al saldo del contributo per la ricerca relativo all'art.1 c.353 L.266/2005 dalla Fondazione Cariplo, 236mila euro circa relativi al rimborso spese sostenute dall'ateneo per riscaldamento capannone anni 2015 e 2016 dall'INFN- Istituto Nazionale di Fisica Nucleare, 62mila euro circa relativi al finanziamento di un posto di professore associato relativo all'anno 2016 dall'II.AA.RR.-Istituto di Cura S. Margherita, 44mila euro circa relativi alla convenzione per un posto da ricercatore T.D. dal CNAO - Centro Nazionale di Adroterapia Oncologica, 24mila euro circa relativi al finanziamento di un posto di professore associato relativo all'anno 2016 dalla Fondazione Istituto Neurologico Nazionale "C.Mondino", 24mila euro circa relativi alla Fideiussione Licosa Lotto C3 da parte dell'Università di Modena e Reggio Emilia.

La voce "Sopravvenienze e insussistenze attive (commerciale)" riguardano interamente proventi per fatture di vendita relativi ad esercizi precedenti al 2017.

La voce "Sopravvenienze e insussistenze attive da Ministeri (istituzionale)" include per l'esercizio 2017 i trasferimenti per contratti di formazione specialistica A.A. 2011/2012 e A.A. 2012/2013 da parte del MEF.

Oneri (2)

Descrizione	Valore al 31.12.2017	Valore al 31.12.2016	variazione
G.C.04.01.01.01.01.01 - oneri straordinari	4.522,56	310.322,35	-305.799,79
G.C.04.01.01.01.01.03 - sopravvenienze e insussistenze passive straordinarie	983.541,68	276.351,81	707.189,87
G.C.04.01.01.01.01.04 - minusvalenze straordinarie da alienazioni	5.784,19	0,00	5.784,19
Totale Oneri (2)	993.848,43	586.674,16	407.174,27

La voce "Oneri straordinari" include prevalentemente la restituzione di 4.020€ al MIUR a seguito di rendicontazioni finali a fronte della chiusura di progetti.

La voce "Sopravvenienze e insussistenze passive" include 186mila euro circa relativi allo stralcio del credito registrato verso MIUR per insussistenza passiva dovuta a riassegnazione del MIUR di risorse già trasferite in esercizi precedenti, 148mila euro circa relativi allo stralcio del credito registrato verso MIUR a seguito della circolare MIUR n. 4895 del 21/4/17 per recupero fondi edilizia su FFO 2016, 144mila euro circa relativi al rimborso di somme richieste da INAIL relativi ad anni 2009 e 2010, 150mila euro relativi a una cancellazione di un credito rilevato dal Dipartimento di Ingegneria Industriale nel 2014 per un contributo della Fondazione Cariplo, incassato globalmente nel 2017 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, 42mila euro circa relativi al rimborso

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEIO - ANNO 2017

forfettario spese anno 2016 del Centro Interdipartimentale di Ricerca di Biologia e Medicina dello Sport agli Istituti Clinici Scientifici Maugeri Spa SB, 34mila euro circa relativi a utenze e canoni per energia elettrica del mese di dicembre 2013 alla Acea Energia Spa, 21mila euro circa relativi al decremento di valore del fabbricato Polo Didattico di Farmacia in seguito alla variazione della destinazione da B/5 a F/2 (collabente) e conseguente azzeramento del valore (come meglio precisato nel presente documento alla sezione delle Immobilizzazioni Materiali) .

La voce "Minusvalenze straordinarie da alienazioni" nell'esercizio 2017 è stata valorizzata dalle dismissioni di beni inventariati a seguito di approvazione da parte degli organi collegiali competenti.

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 31.12.2017	Valore al 31.12.2016	variazione
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	25.453.227,49	20.586.297,23	4.866.930,26
Totale	25.453.227,49	20.586.297,23	4.866.930,26

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEIO - ANNO 2017

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

Descrizione	Valore al 31.12.2017	Valore al 31.12.2016	variazione
G.C.01.01.01.01.01.05 - irap su assegni fissi personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	3.838.079,08	3.978.237,89	-140.158,81
G.C.01.01.01.01.02.03 - irap su incarichi didattici al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	406,11	251,79	154,32
G.C.01.01.01.01.03.03 - irap altre competenze da attivita' istituzionale al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	45.197,15	47.662,55	-2.465,40
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	0,00	1.307,89	-1.307,89
G.C.01.01.01.01.04.03 - irap per arretrati al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	3.238,51	8.182,82	-4.944,31
G.C.01.01.01.01.05.03 - IRAP su competenze da attivita' commerciale al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	129.545,99	111.936,66	17.609,33
G.C.01.01.01.02.01.03 - IRAP retribuzioni a docenti a tempo determinato	5.642,07	8.676,20	-3.034,13
G.C.01.01.01.02.02.04 - IRAP retribuzioni a ricercatori a tempo determinato	206.315,91	164.512,45	41.803,46
G.C.01.01.01.02.03.03 - IRAP incarichi didattici a ricercatori a tempo determinato	105,39	92,69	12,70
G.C.01.01.01.02.04.03 - IRAP altre competenze da attivita' istituzionale a ricercatori a tempo determinato	0,00	0,00	0,00
G.C.01.01.01.02.06.03 - IRAP competenze da attivita' commerciale a ricercatori a tempo determinato	6.300,55	7.586,93	-1.286,38
G.C.01.01.01.03.02.09 - IRAP altre COLLABORAZIONI PER ATTIVITA' ISTITUZIONALE finanziate da terzi o da progetti	50.119,59	106.375,34	-56.255,75
G.C.01.01.01.04.01.04 - IRAP sul personale docente a contratto	18.565,46	35.020,46	-16.455,00
G.C.01.01.01.04.01.07 - IRAP sul personale docente a contratto budget della didattica	30.860,11	30.393,09	467,02
G.C.01.01.01.04.01.10 - Irap Incentivo insegnamento lingue straniere	0,00	0,00	0,00
G.C.01.01.01.04.02.03 - IRAP SUL PERSONALE DOCENTE A CONTRATTO PER DIDATTICA FINANZIATI DA ESTERNI	25.523,82	21.647,83	3.875,99
G.C.01.01.01.05.01.04 - IRAP assegni fissi collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato	34.058,05	32.419,80	1.638,25
G.C.01.01.01.05.02.03 - IRAP altre competenze collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato	38.998,34	39.859,35	-861,01
G.C.01.01.01.05.03.03 - IRAP arretrati a collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato	0,00	1.548,10	-1.548,10
G.C.01.01.01.05.05.03 - IRAP assegni fissi collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo determinato	987,15	234,86	752,29
G.C.01.01.01.05.06.03 - IRAP altre competenze collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo determinato	1.343,21	104,50	1.238,71
G.C.01.01.02.01.01.03 - IRAP Direttore Generale	12.530,82	8.954,84	3.575,98
G.C.01.01.02.01.02.03 - IRAP altre competenze al direttore generale	2.048,62	2.040,51	8,11
G.C.01.01.02.02.01.03 - IRAP retribuzioni dirigenti a tempo indeterminato	17.506,45	17.438,08	68,37
G.C.01.01.02.02.02.03 - IRAP altre competenze a dirigenti a tempo indeterminato	0,00	0,00	0,00
G.C.01.01.02.03.01.03 - IRAP retribuzioni personale tecnico amministrativo	1.574.039,68	1.630.773,81	-56.734,13
G.C.01.01.02.03.02.03 - IRAP altre competenze da attivita' istituzionale al personale tecnico amministrativo	10.540,35	12.384,49	-1.844,14
G.C.01.01.02.03.03.03 - IRAP arretrati al personale tecnico amministrativo	0,00	0,00	0,00
G.C.01.01.02.03.04.03 - IRAP altre competenze da attivita' commerciale al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	55.413,70	56.279,43	-865,73
G.C.01.01.02.04.01.03 - Irap retribuzione personale tecnico amministrativo a tempo determinato finanziati da terzi	3.350,86	1.113,33	2.237,53
G.C.01.01.02.04.01.06 - Irap retribuzione personale tecnico amministrativo a tempo determinato	1.737,44	0,00	1.737,44
G.C.01.01.02.04.04.03 - IRAP da competenze da attivita' commerciale al personale tecnico-amministrativo a tempo determinato	0,00	191,64	-191,64
G.C.01.01.02.05.01.03 - IRAP retribuzione di posizione e risultato dirigenti	12.495,48	11.252,59	1.242,89
G.C.01.01.02.05.02.04 - Irap lavoro straordinario	12.618,44	13.323,87	-705,43
G.C.01.01.02.05.03.07 - Irap fondo per il trattamento accessorio del pta	120.702,61	55.767,92	64.934,69
G.C.01.01.02.06.01.07 - IRAP su indennità per competenze SSN	481.777,06	482.591,50	-814,44
G.C.05.01.01.01.01.02 - IRES redditi fondiari e altri	153.902,00	179.368,00	-25.466,00
G.C.05.01.01.01.02.01 - IRAP non retributivo	0,00	43.498,00	-43.498,00
G.R.01.05.01.01.24 - Rettifica Irap per attività assistenziale	-481.777,06		
Totale IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE (F)	6.412.172,94	7.111.029,21	-698.856,27

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEIO - ANNO 2017

Le imposte possono essere così raggruppate:

Descrizione	valore al 31.12.2017	valore al 31.12.2016	variazione
IRES	153.902,00	179.368,00	-25.466,00
IRAP retributivo (aliquota 8,5%)	6.258.270,94	6.888.163,21	-629.892,27
IRAP produttivo (aliquota 3,9% come da dichiarazione)	0,00	43.498,00	-43.498,00
Totale Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate (F)	6.412.172,94	7.111.029,21	-698.856,27

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.

Come già segnalato in precedenza, nel bilancio al 31/12/2017, ai sensi delle Note Tecniche 1 e 3 del 2017 emanate dal MIUR, si è provveduto a rettificare il valore dei "Proventi per attività assistenziale" con il conto "G.R.01.05.01.01.22 - Rettifica costi per attività assistenziale" in quanto come citato nella Nota gli Atenei non svolgono attività assistenziale che è propria degli enti e aziende del SSN. Pertanto il conto "IRAP su indennità per competenze SSN" è stato rettificato interamente con il conto " Rettifica Irap per attività assistenziale" per 481.777,06€ .

RISULTATO DI ESERCIZIO

Descrizione	Valore al 31.12.2017	Valore al 31.12.2016	variazione
Risultato prima delle imposte	25.453.227,49	20.586.297,23	4.866.930,26
Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate	6.412.172,94	7.111.029,21	-698.856,27
RISULTATO DI ESERCIZIO	19.041.054,55	13.475.268,02	5.565.786,53

L'Ateneo ha conseguito nell'esercizio 2017 un utile per euro 19.041.054,55.

EVENTI SUCCESSIVI

Non si rilevano eventi successivi al 31.12.2017 degni di nota.

1.5. ALLEGATI AL BILANCIO D'ESERCIZIO

A norma del D.l. 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 2017 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
- Rendiconto Unico d'Ateneo in contabilità finanziaria (redatto secondo lo schema previgente alle modifiche introdotte dal D.l. 394/2017 al D.l. 19/2014, in ottemperanza a quanto stabilito dal MIUR con circolare n. 11734 del 9/10/2017); unitamente al Rendiconto viene resa disponibile a seguire la tabella di riconciliazione incassi/pagamenti, come da verifica di cassa al 31/12/2017.

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEIO - ANNO 2017

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 % applicata dall'esercizio 2017 incluso	aliquota % applicata sino all'esercizio 2016 incluso
Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	20,00%	20,00%
Diritti di Brevetto	33,33%	33,33%
Software e altri diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	33,33%	33,33%
Diritti di Brevetto da non ammortizzare	0,00%	0,00%
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	20,00%	20,00%
Immobilizzazioni Immateriali in corso e acconti	0,00%	0,00%
Altre Immobilizzazioni immateriali	20,00%	20,00%
Spese pluriennali su beni di terzi	3,00%	3,00%
	10,00%	10,00%
	12,00%	12,00%
	16,67%	16,67%
	20,00%	20,00%

Immobilizzazioni materiali

Categoria	aliquota % applicata dall'esercizio 2017 incluso	aliquota % applicata sino all'esercizio 2016 incluso
Terreni	0,00%	0,00%
Fabbricati	3,00%	3,00%
Fabbricati di valore artistico e culturale	0,00%	0,00%
Impianti e macchinari	15,00%	15,00%
Attrezzature elettriche ed elettroniche non scientifiche	20,00%	20,00%
Altre attrezzature non scientifiche	15,00%	15,00%
Autovetture, motoveicoli e simili	25,00%	25,00%
Autoveicoli da trasporto	20,00%	20,00%
Attrezzature elettriche ed elettroniche scientifiche	20,00%	dal 10 al 20%
Altre attrezzature scientifiche	20,00%	dal 10 al 20%
Patrimonio librario di pregio	0,00%	0,00%
Opere d'arte e d'antiquariato e beni di interesse storico	0,00%	0,00%
Patrimonio e beni museali	0,00%	0,00%
Mobili e arredi	12,00%	12,00%
Immobilizzazioni Materiali in corso e acconti	0,00%	0,00%
Immobilizzazioni materiali inferiori a 516,46€	100,00%	100,00%
Altre Immobilizzazioni materiali	20,00%	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 e immateriali.

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEIO - ANNO 2017

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	66	198.516,03	2.569.041,15
RIFP7: Progetti di ricerca dell'Unione Europea VII Programma Quadro	17	89.895,28	1.477.665,52
RIH2020: Progetti di ricerca dell'Unione Europea Horizon 2020	35	5.148,76	9.924.597,60
RIINTVAR: Progetti di Ricerca Internazionali Vari	51	258.337,97	2.367.738,55
RIJTI: Progetti di ricerca dell'Unione Europea Joint Technology Initiatives	1	0,00	71.318,76
RILOMB: Progetti di ricerca della Regione Lombardia	19	9.223,31	730.650,69
RIMIUR: Progetti di ricerca del Miur	83	169.157,15	2.251.000,91
RINAZVAR: Progetti di ricerca nazionali vari	115	423.803,26	3.800.366,48
RICERCA:Progetti di Ricerca, progetti di ricerca UE e Progetti internazionali Vari	387	1.154.081,76	23.192.379,66
Altri progetti in corso			
Tipologia	Num. Prog.	Rateo Passivo	Risconto Passivo
A-ATENEIO: PROGETTI DI FUNZIONAMENTO	3	0,00	988.102,00
A-LASC: LASCITI, EREDITA' e DONAZIONI	10	0,00	120.126,52
ALTRI:ALTRI PROGETTI	13	0,00	1.108.228,52
D-CARIPLO : Progetti di didattica da Fondazione Cariplo	1	0,00	38.668,55
D-COOPIN: Progetti di didattica di cooperazione internazionale	1	0,00	51.155,14
D-PE: Progetti di didattica europei	1	0,00	9.406,70
D-PN: Progetti di didattica nazionali	10	1.544.300,89	258.212,24
D-PROV: Progetti di didattica da Enti Territoriali	2	6.934,80	19.649,78
D-REGLOM: Progetti di didattica da Enti Territoriali	7	10.138,91	60.243,49
DIDATTICA:Progetti di didattica	22	1.561.374,60	437.335,90
INT-MAE: Progetti di cooperazione del MAE	1	0,00	6.507,91
INT-MIUR: Progetti di internazionalizzazione del MIUR	16	435.657,98	1.928.268,24
INT-NETW: Progetti di internazionalizzazione di Consorzi e Associazioni	2	0,00	23.311,87
INT-PRIV: Progetti di internazionalizzazione da privati	4	29.064,85	6.910,28
INT-REG: Progetti di internazionalizzazione di Enti Territoriali	1	0,00	3.203,01
INT-UE: Progetti di internazionalizzazione UE	55	708,00	1.415.436,48
INTERNAZ:Progetti di internaz.	79	465.430,83	3.383.637,79
TM-BANDI: TERZA MISSIONE - Bandi vari	1	0	9751
TM-CONTR: TERZA MISSIONE - Formazione, Ricerca, Consulenza	14	2608,05	230167,73
TERZA-MISS:Conto terzi e Bandi Competitivi	15	2.608,05	239.918,73
Totale Altri progetti	129	2.029.413,48	5.169.120,94
Totale Complessivo	516	3.183.495,24	28.361.500,60

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEVO - ANNO 2017

ALLEGATO C

“Tabella di riepilogo dei versamenti erariali e previdenziali”

ESERCIZIO 2017														
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	07/02/2017	17020716212167964	15/02/2017	1.624.797,54	579.966,84	576.973,42	780,78	758.632,90	2.459.699,98	32.339,52	5.456.217,56	#	5.456.217,56
2	FEBBRAIO	07/03/2017	17030709024042918	15/03/2017	1.671.663,35	713.103,92	593.140,76	38.815,80	752.418,79	2.429.216,43	-	5.605.218,29	#	5.605.218,29
3	MARZO	07/04/2017	17040711014864103	14/04/2017	1.588.268,12	688.142,15	570.612,89	56.705,56	730.781,16	2.427.664,82	-	5.491.561,81	#	5.491.561,81
4	APRILE	05/05/2017	17050511111810641	15/05/2017	1.629.814,93	711.451,73	587.295,30	58.297,45	732.245,32	2.422.107,65	-	5.553.917,08	#	5.553.917,08
5	MAGGIO	07/06/2017	17060713360643231	15/06/2017	1.673.522,77	712.291,77	593.007,83	56.948,26	735.183,18	2.477.384,11	-	5.655.330,09	#	5.655.330,09
6	GIUGNO	05/07/2017	17070514194629703	14/07/2017	1.690.861,15	706.690,70	588.493,91	56.532,88	729.492,21	2.450.930,52	-	5.634.507,46	#	5.634.507,46
7	LUGLIO	03/08/2017	17080313052857239	14/08/2017	1.708.179,95	916.618,72	797.331,31	56.393,68	730548,22	3.173.798,11	-	6.585.538,68	#	6.585.538,68
8	AGOSTO	08/09/2017	17090813454910145	15/09/2017	1.196.522,99	711.499,60	594.148,13	55.621,84	678.135,53	2.517.898,99	-	5.159.678,95	#	5.159.678,95
9	SETTEMBRE	06/10/2017	17100611353921816	13/10/2017	1.702.891,26	700.411,86	583.446,04	55.873,54	645.354,53	2.459.881,26	-	5.564.412,45	#	5.564.412,45
10	OTTOBRE	07/11/2017	17110715322039816	15/11/2017	1.571.917,75	155.715,90	-	64.299,95	662.394,90	2.396.208,15	-	4.850.536,65	#	4.850.536,65
11	NOVEMBRE	07/12/2017	17120714174255044	15/12/2017	1.870.363,47	527.125,64	421.066,67	39.302,90	682.967,07	2.384.305,50	-	5.504.064,58	#	5.504.064,58
12	DICEMBRE	09/01/2018	18010817112343707	15/01/2018	3.357.098,46	1.011.623,03	1.005.775,50	1.716,19	732.744,18	4.413.626,17	-	9.516.808,03	#	9.516.808,03
TOTALE					21.285.901,74	8.134.641,86	6.911.291,76	541.288,83	8.570.897,99	32.012.721,69	32.339,52	70.577.791,63	#	70.577.791,63
recuperato credito IRAP su per €570.867,93														
recuperato credito IRAP su per 172.220,07														
totale credito IRAP recuperato 743.088,00														
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	
##	GENNAIO	25/01/2017	17012515121734109	31/01/2017	522,86	148,14	148,14				671,00	#	671,00	
##	LUGLIO	25/07/2017	17072510421969039	28/07/2017	118,78						118,78	#	118,78	
##	AGOSTO	25/08/2017	17082212322069833	25/08/2017				26,98			26,98	#	26,98	
TOTALE					641,64	148,14	148,14	-	-	-	789,78	#	789,78	