



UNIVERSITÀ DI PAVIA

**BILANCIO UNICO D'ATENEIO
ANNO 2018**

INDICE:

1. BILANCIO UNICO D'ATENEO AL 31 dicembre 2018	3
1.1. STATO PATRIMONIALE.....	3
1.2. CONTO ECONOMICO	5
1.3. RENDICONTO FINANZIARIO	6
1.4. NOTA INTEGRATIVA.....	7
Variazioni ai principi di valutazione in conseguenza della modifica del D.I. 394/2017 ed effetti sulle poste di bilancio.....	7
CRITERI DI VALUTAZIONE.....	9
ANALISI DELLE VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE	20
ATTIVITA'.....	20
IMMOBILIZZAZIONI (A).....	20
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI (I)	20
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI(II).....	23
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE (III)	28
ATTIVO CIRCOLANTE (B)	32
RIMANENZE (I).....	32
CREDITI (II).....	33
ATTIVITA' FINANZIARIE (III).....	39
DISPONIBILITA' LIQUIDE (IV)	39
RATEI E RISCONTI ATTIVI (C).....	40
RATEI ATTIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO (D)	41
CONTI D'ORDINE DELL'ATTIVO	41
PASSIVITA'	45
PATRIMONIO NETTO (A).....	45
<i>Fondo di dotazione (I)</i>	45
<i>Patrimonio Vincolato (II)</i>	45
<i>Patrimonio Non Vincolato (III)</i>	49
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	49
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO (C)	51
DEBITI (D).....	51
RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E).....	56
RISCONTI PASSIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO (F).....	57
CONTI D'ORDINE DEL PASSIVO.....	58
ANALISI DELLE VOCI DEL CONTO ECONOMICO.....	60

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEO - ANNO 2018

PROVENTI OPERATIVI (A)	60
<i>PROVENTI PROPRI (I)</i>	60
<i>CONTRIBUTI (II)</i>	67
<i>PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE (III)</i>	74
<i>PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO (IV)</i>	75
<i>ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI (V)</i>	75
<i>VARIAZIONE RIMANENZE (VI)</i>	77
<i>INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI (VII)</i>	77
COSTI OPERATIVI (B)	78
<i>COSTI DEL PERSONALE (VIII)</i>	78
<i>COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE (IX)</i>	83
<i>AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI (X)</i>	97
<i>ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI (XI)</i>	99
<i>ONERI DIVERSI DI GESTIONE (XII)</i>	99
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	102
PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	102
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	103
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)	103
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E)	105
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE (F)	106
RISULTATO DI ESERCIZIO	107
EVENTI SUCCESSIVI ALLA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO	107
1.5. ALLEGATI AL BILANCIO D'ESERCIZIO	108
1.6 TABELLE ALLEGATE: ALLEGATO A /B/C	109

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENE0 – ANNO 2018

1. BILANCIO UNICO D'ATENE0 AL 31 dicembre 2018
1.1. STATO PATRIMONIALE

STATO PATRIMONIALE						
ATTIVO	31/12/18	F.do Amm.to	Netto 31/12/2018	31/12/17	F.do Amm.to	Netto 31/12/2017
A) IMMOBILIZZAZIONI						
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI						
1) Costi d'impianto, di ampliamento e di sviluppo	0,00	0,00	0,00	16.877,48	-323,32	16.554,16
2) Diritto di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	163.031,86	-17.684,96	145.346,90	91.152,86	-1.281,75	89.871,11
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	635.367,82	-421.385,67	213.982,15	432.511,91	-325.085,97	107.425,94
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	5.405.713,69	0,00	5.405.713,69	1.907.074,67	0,00	1.907.074,67
5) Altre immobilizzazioni immateriali	62.930,09	-22.555,53	40.374,56	50.730,09	-16.374,33	34.355,76
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	6.267.043,46	-461.626,16	5.805.417,30	2.498.347,01	-343.065,37	2.155.281,64
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	-92.283.745,04	62.733.957,14	155.017.702,18	-90.044.012,01	64.973.690,17
2) Impianti e attrezzature	35.935.203,73	-30.987.462,33	4.947.741,40	33.581.850,75	-30.331.945,05	3.249.905,70
3) Attrezzature scientifiche	40.417.510,15	-34.799.375,51	5.618.134,64	36.838.861,60	-33.536.298,84	3.302.562,76
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	14.288.233,24	-12.483.474,96	1.804.758,28	13.131.332,65	-12.181.640,20	949.692,45
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7) Altre immobilizzazioni materiali	12.307.960,28	-12.235.823,97	72.138,31	12.185.010,69	-12.093.847,28	91.163,41
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	304.544.557,56	-182.789.879,81	121.754.677,75	297.332.705,85	-178.187.743,38	119.144.962,47
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE						
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	3.243.801,31	-90.953,65	3.152.847,66	2.967.553,13	-82.351,79	2.885.201,34
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (A)	314.055.402,33	-183.342.459,62	130.712.942,71	302.798.605,99	-178.613.160,54	124.185.445,45
B) ATTIVO CIRCOLANTE						
I - RIMANENZE						
TOTALE RIMANENZE	94.391,97	0,00	94.391,97	68.718,33	0,00	68.718,33
II - CREDITI						
1) Crediti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	30.159.134,00	-110.550,07	30.048.583,93	30.257.221,82	-110.550,07	30.146.671,75
2) Crediti verso Regioni e Province Autonome	8.870.761,86	-12.713,21	8.858.048,65	4.286.230,82	-20.302,82	4.265.928,00
3) Crediti verso altre Amministrazioni locali	609.770,70	-6.960,00	602.810,70	405.098,05	-12.513,15	392.584,90
4) Crediti verso l'Unione Europea e il Resto del Mondo	8.852.059,65	-50.006,24	8.802.053,41	7.877.688,45	-135.044,04	7.742.644,41
5) Crediti verso Università	822.884,74	0,00	822.884,74	2.227.055,10	-32.107,60	2.194.947,50
6) Crediti verso studenti per tasse e contributi	86.569,37	0,00	86.569,37	36.793,18	0,00	36.793,18
7) Crediti verso società ed enti controllati	67.592,10	0,00	67.592,10	107.925,51	0,00	107.925,51
8) Crediti verso altri (pubblici)	18.458.099,78	-7.755.058,87	10.703.040,91	15.761.181,87	-6.911.513,62	8.849.668,25
9) Crediti verso altri (privati)	16.446.610,92	-1.257.143,71	15.189.467,21	16.179.215,07	-1.455.364,81	14.723.850,26
TOTALE CREDITI	84.373.483,12	-9.192.432,10	75.181.051,02	77.138.409,87	-8.677.396,11	68.461.013,76
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	156.865.986,67	0,00	156.865.986,67	137.898.446,25	0,00	137.898.446,25
2) Denaro e valori in cassa	6.762,78	0,00	6.762,78	704,00	0,00	704,00
TOTALE (IV)	156.872.749,45	0,00	156.872.749,45	137.899.150,25	0,00	137.899.150,25
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (B)	241.340.624,54	-9.192.432,10	232.148.192,44	215.106.278,45	-8.677.396,11	206.428.882,34
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI						
c1) Ratei e risconti attivi	998.523,70	0,00	998.523,70	1.319.906,53	0,00	1.319.906,53
TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI (C)	998.523,70	0,00	998.523,70	1.319.906,53	0,00	1.319.906,53
D) RATEI ATTIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO						
d1) Ratei attivi per progetti e e ricerche in corso	2.862.976,68	0,00	2.862.976,68	3.183.495,24	0,00	3.183.495,24
TOTALE RATEI ATTIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO (D)	2.862.976,68	0,00	2.862.976,68	3.183.495,24	0,00	3.183.495,24
TOTALE ATTIVO	559.257.527,25	-192.534.891,72	366.722.635,53	522.408.286,21	-187.290.556,65	335.117.729,56
CONTI D'ORDINE DELL'ATTIVO						
i) Beni di terzi (Fabbricatie Terreni Demaniali)			48.942.329,89			48.068.813,00
II) Impegni di terzi che ancora non configurano crediti			1.160.664,69			1.667.016,55
III) Futuri incrementi di Immobilizzazioni			8.765.830,67			2.933.414,21
IV) Mutuo A.C			10.329.137,98			10.329.137,98
V) Scritture di vincolo su attività			9.200,00			11.274,00
VI) Fidejussioni			11.435.065,07			14.715.924,94
VII) Beni di terzi presso l'Ateneo			2.500,00			2.500,00
VIII) Contratti di comodato a favore Ateneo			2.900.344,95			2.645.926,58
IX) Cofinanziamento 1° Lotto Campus Salute			0,00			5.000.000,00
X) Finanziamento Botta 1 Lotto 1 Museo Spallanzani			0,00			1.400.000,00
TOTALE CONTI D'ORDINE attivo			83.545.073,25			86.774.007,26
CONTI D'ORDINE DEL PASSIVO						
I) Beni in leasing			0,00			0,00
II) Impegni verso terzi che ancora non configurano debiti			10.037.890,96			7.372.312,80
III) Scritture di vincolo su passività			1.338.653,92			1.430.814,53
IV) Ipotecche			66.743.708,00			84.561.473,00
V) Fidejussioni			223.037,90			219.158,30
VI) Contratti di Comodato a favore di Terzi			171.758,69			0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE passivo			78.515.049,47			93.583.758,63

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEVO - ANNO 2018

STATO PATRIMONIALE		
PASSIVO	31/12/18	31/12/17
A) PATRIMONIO NETTO		
I - FONDO DI DOTAZIONE	39.915.627,51	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	138.608.810,51	108.609.023,53
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge o altro)	34.371.184,92	34.371.184,92
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	175.555.742,27	145.555.955,29
III - PATRIMONIO NON VINCOLATO		
1) Risultato esercizio	16.089.349,44	19.041.054,55
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	5.328.048,55	16.731.528,10
3) Riserve statutarie	0,00	0,00
TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	21.417.397,99	35.772.582,65
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	236.888.767,77	220.968.937,27
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	13.981.080,72	15.058.986,84
TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	13.981.080,72	15.058.986,84
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	1.027.418,29	999.198,46
D) DEBITI		
1) Mutui e debiti verso le banche	476.452,42	578.223,09
2) Debiti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	31.190,66	116.552,86
3) Debiti verso Regioni e Provincie Autonome	4.302.231,79	3.999.317,00
4) Debiti verso altre Amministrazioni locali	0,00	44.972,00
5) Debiti verso l'Unione Europea e il Resto del Mondo	1.002.639,15	0,00
6) Debiti verso Università	217.335,60	600.661,48
7) Debiti verso studenti	275.333,12	242.732,32
8) Acconti	10.726,36	10.726,36
9) Debiti verso fornitori	10.696.090,63	8.473.864,20
10) Debiti verso dipendenti	5.849.139,55	6.402.687,45
11) Debiti verso società ed enti controllati	20.374,35	16.873,00
12) Altri debiti	11.947.013,20	11.635.127,83
TOTALE DEBITI (D)	34.828.526,83	32.121.737,59
E) RATEI E RISCOSSI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
e1) Contributi agli investimenti	28.608.814,39	30.905.902,05
e2) Ratei e rISCOSSI passivi	7.826.686,03	6.701.466,75
TOTALE RATEI E RISCOSSI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	36.435.500,42	37.607.368,80
F) RISCOSSI PASSIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO		
f1) RISCOSSI passivi per progetti e ricerche finanziate o cofinanziate in corso	43.561.341,50	28.361.500,60
TOTALE RISCOSSI PASSIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO (F)	43.561.341,50	28.361.500,60
TOTALE PASSIVO	366.722.635,53	335.117.729,56
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	10.037.890,96	7.372.312,80
III) Scritture di vincolo su passività	1.338.653,92	1.430.814,53
IV) Ipotecche	66.743.708,00	84.561.473,00
V) Fidejussioni	223.037,90	219.158,30
VI) Contratti di Comodato a favore di Terzi	171.758,69	219.158,30
TOTALE CONTI D'ORDINE passivo	78.515.049,47	93.583.758,63
CONTI D'ORDINE DELL'ATTIVO		
i) Beni di terzi (Fabbricatie Terreni Demaniali)	48.942.329,89	48.068.813,00
II) Impegni di terzi che ancora non configurano crediti	1.160.664,69	1.667.016,55
III) Futuri incrementi di Immobilizzazioni	8.765.830,67	2.933.414,21
IV) Mutuo A.C	10.329.137,98	10.329.137,98
V) Scitture di vincolo su attività	9.200,00	11.274,00
VI) Fidejussioni	11.435.065,07	14.715.924,94
VII) Beni di terzi presso l'Ateneo	2.500,00	2.500,00
VIII) Contratti di comodato a favore Ateneo	2.900.344,95	2.645.926,58
IX) Cofinanziamento 1° Lotto Campus Salute	0,00	5.000.000,00
X) Finanziamento Botta 1 Lotto 1 Museo Spallanzani	0,00	1.400.000,00
TOTALE CONTI D'ORDINE attivo	83.545.073,25	86.774.007,26

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEVO - ANNO 2018

1.2. CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		
	Valori al 31.12.2018	Valori al 31.12.2017
A) PROVENTI OPERATIVI		
I. PROVENTI PROPRI		
1) Proventi per la didattica	39.710.105,33	41.024.213,38
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	7.222.806,49	5.751.323,16
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	5.422.485,35	4.925.733,16
Totale I. PROVENTI PROPRI	52.355.397,17	51.701.269,70
II. CONTRIBUTI		
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	144.775.826,90	145.743.600,66
2) Contributi Regioni e Province autonome	419.594,34	398.509,59
3) Contributi altre Amministrazioni locali	100.439,07	168.820,92
4) Contributi Unione Europea e il Resto del Mondo	1.692.506,51	2.206.495,31
5) Contributi da Università	431.827,21	391.942,92
6) Contributi da altri (pubblici)	4.696.472,58	4.433.042,60
7) Contributi da altri (privati)	5.582.039,07	5.301.244,21
Totale II. CONTRIBUTI	157.698.705,68	158.643.656,21
III. PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE		
Totale III. PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE	0,00	0,00
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO		
Totale IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	0,00	0,00
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI		
Totale V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	6.996.106,33	10.120.237,01
VI. VARIAZIONE RIMANENZE		
Totale VI. VARIAZIONE RIMANENZE	94.391,97	68.718,33
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI		
Totale VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI (A)	217.144.601,15	220.533.881,25
B) COSTI OPERATIVI		
VIII. COSTI DEL PERSONALE		
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica		
a) docenti/ricercatori	67.653.180,27	69.438.495,04
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	6.697.418,10	6.997.243,21
c) docenti a contratto	1.313.962,70	1.573.464,31
d) esperti linguistici	1.247.760,24	1.282.608,18
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	80.013,62	26.404,42
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	32.051.954,40	32.084.718,08
Totale VIII. COSTI DEL PERSONALE	109.044.289,33	111.402.933,24
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE		
1) Costi per sostegno agli studenti	37.060.522,35	36.350.830,27
2) Costi per il diritto allo studio	0,00	0,00
3) Costi per l'attività editoriale	27.749,25	21.600,61
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	2.343.221,88	4.618.539,11
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	3.164.825,75	2.629.725,95
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00	0,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	2.701.752,08	2.660.041,97
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	24.384.506,31	23.818.374,01
9) Acquisto altri materiali	1.057.302,24	943.587,61
10) Variazione delle rimanenze di materiali	68.718,33	110.120,52
11) Costi per godimento beni di terzi	1.685.953,56	1.586.475,57
12) Altri costi	6.518.631,80	5.913.873,66
Totale IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	79.013.183,55	78.653.169,28
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI		
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	118.884,11	54.974,98
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	5.452.015,73	5.465.525,51
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	5.570.899,84	5.520.500,49
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI		
Totale XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	1.760.167,81	785.430,03
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE		
Totale XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.725.485,61	1.315.699,44
TOTALE COSTI (B)	197.114.026,14	197.677.732,48
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	20.030.575,01	22.856.148,77
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
1) Proventi finanziari	129.727,55	127.898,50
2) Interessi ed altri oneri finanziari	-33.045,24	-11.863,59
3) Utili e Perdite su cambi	-4.916,69	-3.273,72
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	91.765,62	112.761,19
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	2.891.056,39	3.478.165,96
2) Oneri	-698.758,79	-993.848,43
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	2.192.297,60	2.484.317,53
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E)	22.314.638,23	25.453.227,49
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE		
TOTALE IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE (F)	6.225.288,79	6.412.172,94
RISULTATO DI ESERCIZIO	16.089.349,44	19.041.054,55

1.3. RENDICONTO FINANZIARIO

RENDICONTO FINANZIARIO 2018	
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) ASSORBITO/GENERATO DALLA GESTIONE CORRENTE	19.324.215,11
RISULTATO NETTO	16.089.349,44
Rettifica voci che non hanno avuto effetto sulla liquidità:	-1.377.301,53
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	5.661.853,49
VARIAZIONE NETTA DEI FONDI RISCHI ED ONERI	-1.077.906,12
VARIAZIONE NETTA DEL TFR	28.219,83
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) ASSORBITO/GENERATO DALLE VARIAZIONI DEL CAPITALE CIRCOLANTE	10.732.722,92
(AUMENTO)/DIMINUIZIONE DEI CREDITI	-6.720.037,26
(AUMENTO)/DIMINUIZIONE DELLE RIMANENZE	-25.673,64
AUMENTO/(DIMINUIZIONE) DEI DEBITI (a breve)	2.808.559,91
VARIAZIONE DI ALTRE VOCI DEL CAPITALE CIRCOLANTE	14.669.873,91
A) FLUSSO DI CASSA (CASH FLOW) OPERATIVO	30.056.938,03
INVESTIMENTI IN IMMOBILIZZAZIONI:	
- MATERIALI (AUMENTO)/DIMINUIZIONE	-8.067.011,73
- IMMATERIALI (AUMENTO)/DIMINUIZIONE	-3.773.925,45
- FINANZIARIE (AUMENTO)/DIMINUIZIONE	-276.248,18
DISINVESTIMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI:	
- MATERIALI	855.160,02
- IMMATERIALI	5.229,00
- FINANZIARIE	0,00
B) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITÀ DI INVESTIMENTO/DISINVESTIMENTO	-11.256.796,34
ATTIVITÀ DI FINANZIAMENTO:	
AUMENTO DI CAPITALE	275.228,18
VARIAZIONE NETTA DEI FINANZIAMENTI A MEDIO-LUNGO TERMINE	-101.770,67
C) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITÀ DI FINANZIAMENTO	173.457,51
D) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO (A+B+C)	18.973.599,20
DISPONIBILITÀ MONETARIA NETTA INIZIALE	137.899.150,25
DISPONIBILITÀ MONETARIA NETTA FINALE	156.872.749,45
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO	18.973.599,20

Si precisa che la voce "Disponibilità monetaria netta finale" pari a 156.872.749,45€ corrisponde a quanto indicato nella sezione "Disponibilità Liquide" della presente Nota Integrativa e rappresenta la somma di : depositi bancari e postali (156.865.986,67€ giacenza di cassa dell'Istituto Cassiere al 31/12/2018 che riconcilia con Banca d'Italia al netto delle operazioni contabili al 31/12/2018 come da verifica di cassa), denaro e valori in cassa (640€ marche da bollo), voucher IFLA (1.200€) e buoni carburante (4.922,78€).

La differenza pari a 6.058,78€ tra 18.967.540,42€ da Rendiconto Unico d'Ateneo in contabilità finanziaria (siope entrate meno uscite) e 18.973.599,20€ da Rendiconto Finanziario (Cash Flow) riconcilia con le seguenti somme:

- 704€ sulla disponibilità monetaria netta iniziale per marche da bollo (544€) e voucher IFLA (160€);
- 6.762,78€ sulla disponibilità monetaria netta finale come indicato nel paragrafo precedente.

1.4 NOTA INTEGRATIVA

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

Il Bilancio Unico d'Ateneo per l'esercizio 2018 è stato redatto tenendo conto degli schemi modificati dal D.I. n. 394/2017 - Allegato 1 del D.I. n. 19/2014, in ottemperanza a quanto indicato dal MIUR con Circolare prot.11734 del 9/10/17 e dalla Nota Tecnica 5/2019.

Di conseguenza, nella presente Nota Integrativa, viene data evidenza dei nuovi conti creati, dei conti rinominati e i valori delle voci interessate dalle modifiche relative all'esercizio 2017 vengono rielaborati per permettere il confronto tra gli esercizi 2017 e 2018 secondo il principio dell'omogeneità e comparabilità.

Nella tabella seguente vengono espone le modifiche alla denominazione delle voci e agli schemi di bilancio (le modifiche alle denominazioni dei singoli conti sono analizzate nelle rispettive sezioni del presente documento):

STATO PATRIMONIALE		
ATTIVO	DESCRIZIONE fino al 2017	NUOVA DESCRIZIONE 2018
A)		sezione invariata
B) II 4)	Crediti verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali	Crediti verso l'Unione Europea e il Resto del Mondo
C) c1	Ratei per progetti e ricerche in corso	Ratei e risconti attivi
C) c2	Altri ratei e risconti attivi	sezione soppressa
D)		Ratei attivi per progetti e ricerche in corso
D) d1)		Ratei attivi per progetti e ricerche finanziate e co-finanziate in corso
PASSIVO		
	DESCRIZIONE fino al 2017	NUOVA DESCRIZIONE 2018
A) III 1)	Risultato gestionale di esercizio	Risultato esercizio
A) III 2)	Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti	Risultati relativi ad esercizi precedenti
B)		sezione invariata
C)		sezione invariata
D) 5)	Debiti verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali	Debiti verso l'Unione Europea e il Resto del Mondo
E) e 1)	Risconti per progetti e ricerche in corso	Contributi agli investimenti
E) e 2)	Contributi agli investimenti	Ratei e risconti passivi
E) e 3)	Altri ratei e risconti passivi	sezione soppressa
F)		Risconti passivi per progetti e ricerche in corso
F) f1)		Risconti passivi per progetti e ricerche finanziate e co-finanziate in corso
CONTO ECONOMICO		
	DESCRIZIONE fino al 2017	NUOVA DESCRIZIONE 2018
A) II 4)	Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	Contributi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo
B) IX 3)	Costi per la ricerca e l'attività editoriale	Costi per l'attività editoriale
C)		sezione invariata
D)		sezione invariata
E)		sezione invariata
F)		sezione invariata

Come prescritto dalla Nota Tecnica 5/2019 "Indicazioni per allineamento bilanci alle modifiche del D.I. 14 gennaio 2014 n. 19 introdotte dal D.I. 8 giugno 2017 n. 394", di seguito vengono espone le modifiche che l'Ateneo ha recepito nel presente bilancio d'esercizio 2018 e i relativi impatti economico patrimoniali, peraltro in parte già adottate dall'Ateneo, in applicazione dell'ultima versione del Manuale Tecnico Operativo – edizione del 26/07/2017.

Per quanto riguarda le modifiche all'art.3 del D.I. 19/2014 "Schemi di bilancio" relative ai Conti d'Ordine si segnala che l'Ateneo, avendo già adottato i criteri previsti dal Manuale Tecnico Operativo, non ha dovuto apportare ulteriori rettifiche.

Per quanto riguarda le modifiche all'art. 4 del D.I. 19/2014 "Principi di valutazione delle poste – 1.b) Immobilizzazioni Materiali" si segnala quanto segue. La valutazione del Patrimonio Librario avviene in modo distinto per : collezioni e libri che non perdono valore nel corso del tempo (iscritti tra le immobilizzazioni di Stato Patrimoniale e non ammortizzati) e libri che perdono valore nel corso del tempo (fino al 31/12/2018 iscritti interamente a costo senza rappresentazione della consistenza patrimoniale). Le immobilizzazioni materiali qualificate come "beni di valore culturale, storico, artistico , museale" non vengono assoggettate ad ammortamento perché tendono a non perdere valore nel corso del tempo . Nel caso di donazione, lascito testamentario o altre liberalità, viene valorizzato e capitalizzato il bene sulla base del valore indicato nell'atto di donazione o successione o in mancanza, per gli immobili, sulla base del valore catastale e per gli altri beni sulla base di una relazione di stima di un esperto del settore. Nel caso di beni non soggetti ad ammortamento il bene viene iscritto tra le immobilizzazioni materiali e il corrispondente valore tra i proventi al momento del ricevimento. Nel caso di beni soggetti ad ammortamento, il bene viene iscritto tra le immobilizzazioni materiali con contropartita una voce di provento da riscontare opportunamente alla fine di ciascun esercizio, secondo il piano di ammortamento. L'Ateneo, essendo in linea con quanto indicato nell'Art.4 in esame , non ha proceduto ad effettuare rettifiche alle poste.

Le modifiche all'art. 4 del D.I. 19/2014 "Principi di valutazione delle poste – 1.c) Immobilizzazioni Finanziarie" che rendono omogeneo, per tutte le partecipazioni possedute, l'utilizzo del metodo di valutazione stabilito dall'art. 2426 del Codice Civile (valutazione al costo) e solo in presenza di perdite durevoli di valore prevedono l'utilizzo dell'importo corrispondente alla frazione del Patrimonio Netto risultante dall'ultimo bilancio approvato, non ha comportato per l'Ateneo modifiche ai principi in precedenza già utilizzati per le valutazioni nel rispetto del principio di prudenza . Si rimanda quindi ai paragrafi successivi dei Criteri e dell'Analisi delle voci di Stato Patrimoniale per gli approfondimenti.

Le modifiche all'art. 4 del D.I. 19/2014 "Principi di valutazione delle poste – 1.g) Ratei e Risconti" che prescrivono di modificare la composizione e la denominazione delle poste nello schema di Stato Patrimoniale dei suddetti Ratei e Risconti attivi e passivi sono illustrate nel paragrafo iniziale e nella sezione dell'Analisi delle voci di Stato Patrimoniale. Le modifiche introdotte ai criteri di valutazione delle poste sono invece illustrate nella sezione Criteri della presente Nota Integrativa. A tale proposito si precisa che l'Ateneo ha adottato i nuovi criteri di scelta della tipologia di progetto su cui confluivano i ricavi a partire dall'esercizio 2018.

Le modifiche all'art. 5 del D.I. 19/2014 "Criteri di predisposizione del primo Stato Patrimoniale", che prescrive di non indicare tra gli immobili di proprietà dell'Ateneo, nell'attivo di Stato Patrimoniale, i beni immobili in uso a vario titolo, non hanno comportato per lo scrivente Ateneo alcuna necessità di adeguamento in quanto tale principio era già stato applicato a partire dall'esercizio 2015 (primo Stato Patrimoniale) come previsto dal Manuale Tecnico Operativo. Per gli approfondimenti vedasi le sezioni dei Criteri e delle Analisi delle Voci di Stato Patrimoniale della presente Nota Integrativa.

Le modifiche all'art. 7 del D.I. 19/2014 "Criteri per la predisposizione del bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio e del rendiconto unico d'ateneo in contabilità finanziaria" prescrivono che con le modalità definite dall'art. 14, comma 8, Legge 31/12/2009, n. 196 sono aggiornate le codifiche SIOPE secondo la struttura del piano dei conti finanziario di cui al Decreto del Presidente della Repubblica 4/10/2013 n. 132 e s.m.i. , e quindi le università devono redigere il Rendiconto Unico di Ateneo in Contabilità Finanziaria secondo la nuova codifica SIOPE contenente la ripartizione della spesa per missioni e programmi. Lo scrivente Ateneo si è adeguato a partire dall'esercizio 2018 come indicato dalla Circolare MIUR prot 11734 del 09/10/2017.

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

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 concretizzano 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 suggerita 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 migliorie effettuate e la durata del diritto di godimento/contratto di affitto.

Immobilizzazioni materiali

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

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione o al valore catastale. Il costo di acquisto comprende anche gli oneri accessori. Il costo di produzione comprende tutti i costi direttamente imputabili; può comprendere anche altri costi, per la quota ragionevolmente imputabile al prodotto, relativi al periodo di fabbricazione e fino al momento in cui il bene può essere utilizzato. L'IVA indetraibile, in ragione della condizione soggettiva dell'Ateneo di ente non commerciale, viene capitalizzata ad incremento del costo del cespite cui si riferisce.

I costi di manutenzione ordinaria delle immobilizzazioni sono contabilizzati, interamente, nell'esercizio in cui sono sostenuti. I costi di manutenzione straordinaria (ampliamento, ammodernamento o miglioramento), cui è connesso un potenziamento della capacità produttiva o di sicurezza del bene o del prolungamento della vita utile, sono portati ad incremento del valore del bene cui fanno riferimento e poi ammortizzati. Il costo delle immobilizzazioni materiali, determinato come sopra descritto, viene sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio, tenendo conto della vita utile del bene.

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

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

I beni soggetti a vincolo (Storico Artistico, 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.

Si specifica che, nel caso di donazione, lascito testamentario o altra liberalità, si procede a valorizzare e capitalizzare il bene, sulla base del valore indicato nell'atto di donazione o successione, o in mancanza, per gli immobili sulla base del valore catastale e per gli altri beni sulla base di una relazione di stima di un esperto del settore. Inoltre, se il bene non è soggetto ad ammortamento viene iscritto nelle immobilizzazioni materiali e il corrispondente valore iscritto come provento al momento del ricevimento; se invece è soggetto ad ammortamento viene iscritto tra le immobilizzazioni materiali con contropartita un provento da riscontare alla fine di ogni esercizio, secondo il piano di ammortamento del bene, c.d. "sterilizzazione".

Per i fabbricati e terreni di terzi a disposizione, anche in uso perpetuo (demaniali), la valutazione avviene sulla base dei criteri sopra illustrati, ma il relativo valore viene indicato nei conti d'ordine senza quindi indicazione del fondo di ammortamento.

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

Di seguito vengono indicati i criteri utilizzati per ciascuna voce.

TERRENI E FABBRICATI

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

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

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

Se il cespite non risulta interamente ammortizzato, e per il suo acquisto o costruzione sono stati ricevuti contributi da terzi in conto capitale o altre tipologie di finanziamento non soggette a restituzione (così come previsto nel Manuale Tecnico Operativo), nell'attivo permane il loro valore e viene iscritta la residua quota di contributi tra i risconti passivi, al fine di coprire nel tempo gli ammortamenti residui applicabili sistematicamente nel bilancio. Stesso dicasi per i fabbricati inerenti a lasciti. Ciò vale per i Fabbricati acquisiti entro il 31/12/2014, come da indicazioni ministeriali ai fini della redazione del primo Stato Patrimoniale.

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

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

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

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

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

IMPIANTI E ATTREZZATURE

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

Se il bene non risulta interamente ammortizzato, e per il suo acquisto sono stati ricevuti contributi da terzi 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.

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 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.

Tale criterio sino al 2017 era adottato in quanto ritenuto maggiormente aderente alla nostra realtà oltretutto più prudentiale del "metodo del patrimonio netto" di cui all'articolo 2426 comma 4 del codice civile, tenuto altresì conto degli indirizzi del manuale tecnico-operativo, e comunque compatibilmente con i principi OIC.

A partire dall'esercizio 2018 tale principio di valutazione delle partecipazioni al costo, che era adottato per prudenza, è risultato essere coerente con quanto previsto dal D.I. 19/2014 come modificato dal D.I. 394/2017 (Nota Tecnica 5/2019).

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 (31/12/2017).

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.

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 s.m.i., 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, già a partire dalla redazione del Bilancio 2017, sono state elaborate e diramate dal Servizio Bilancio le istruzioni alle diverse strutture 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.

Per quanto riguarda la contribuzione studentesca, 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 (a partire dall'A.A. 2018/19 tre rate) in tal modo la seconda rata (a partire dall'A.A. 2018/19 la terza rata) è di piena competenza dell'anno successivo e solo la prima rata (a partire dall'A.A. 2018/19 la prima e seconda rata) 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", come meglio precisato nella sezione di analisi delle voci di Stato Patrimoniale, a partire dall'A.A.2018/2019 accoglie la rilevazione dell'ammontare della contribuzione relativa alla prima e seconda 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 e terza 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

anch'esso riscontato per i 3/6, l'importo della terza 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 31.12.2018.

Sono stati infatti confrontati i ricavi di competenza fino al 31.12.2018 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.

A seguito delle modifiche al D.I. 19/2014 introdotte dal D.I. 394/2017 e dalla Nota Tecnica 5/2019, per i progetti, le commesse o le ricerche finanziate/cofinanziate annuali e pluriennali la valutazione avviene in base al criterio della commessa completata (Cost to Cost). L'Ateneo applica le direttive, come modificate, a decorrere dall'esercizio 2018.

I proventi relativi ai progetti, alle commesse e alle ricerche finanziate/cofinanziate sono registrati come Ricavi (e non come anticipi). Nel caso in cui nell'esercizio i costi relativi registrati siano risultati maggiori dei proventi, per il principio di competenza economica, è stato iscritto il Rateo Attivo nello Stato Patrimoniale. Invece, nel caso in cui i proventi siano risultati maggiori dei costi, si rinviano parte dei proventi agli esercizi successivi iscrivendo il Risconto Passivo nello Stato Patrimoniale. In tale modo le commesse, i progetti e le ricerche svolte sia nell'ambito dell'attività commerciale (sulla base di contratti o convenzioni di natura sinallagmatica) sia dell'attività istituzionale (sulla base di contratti o convenzioni di natura non sinallagmatica), vengono trattati contabilmente allo stesso modo. Fanno eccezione all'applicazione del metodo Cost to Cost i contratti a prestazioni corrispettive in cui siano previsti corrispettivi periodici, SAL o percentuali di completamento (con i corrispondenti corrispettivi periodici maturati).

I criteri anzidetti, come innovati nel nuovo testo aggiornato del D.I. n. 19/2014, non sono applicabili al caso di contributi erogati dallo Stato (compreso il Fondo di Finanziamento Ordinario) o da altri enti pubblici o privati finalizzati alla copertura dei costi di gestione e di funzionamento senza vincolo di destinazione e neppure per i progetti e le commesse aventi caratteristica di offerta in serie (ad esempio corsi di formazione a catalogo offerti sul mercato) nonché altre prestazioni eseguite sulla base di tariffari che hanno natura sinallagmatica, ma sono carenti del requisito della pluriennialità.

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 sono versate direttamente all'INPS, gestione ex INPDAP, che, alla cessazione del servizio, provvederà a corrispondere al dipendente quanto dovuto per tali fini.

Patrimonio netto

Il Patrimonio Netto dell'Ateneo si articola in:

Fondo di dotazione

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

Patrimonio vincolato

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

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

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 a favore dell'Ateneo; ix) Cofinanziamento 1° Lotto Campus Salute (azzerato nel 2018);
x) Finanziamento Botta 1 Lotto 1 Museo Spallanzani (azzerato nel 2018).

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; (vi) Contratti di comodato 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 simili giuridicamente perfezionate ma non ancora eseguite che comportino la nascita di diritti ed obblighi certi producenti attività e/o passività potenziali.

Costi e Ricavi

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

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

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

Rendiconto Finanziario

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

ANALISI DELLE VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE

Di seguito si riportano dettagli a commento delle principali voci dello stato patrimoniale al 31.12.2018

ATTIVITA'

IMMOBILIZZAZIONI (A)

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI (I)

	Saldo al 31.12.2018	5.805.417,30					
Immobilizzazioni immateriali	Costo Storico al 31/12/18	Fondo ammortamento al 31/12/18	Valore al 31/12/2018	Costo Storico al 31/12/17	Fondo ammortamento al 31/12/17	Valore al 31/12/2017	variazione
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	0,00	0,00	0,00	16.877,48	323,32	16.554,16	-16.554,16
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	163.031,86	17.684,96	145.346,90	91.152,86	1.281,75	89.871,11	55.475,79
3) Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	635.367,82	421.385,67	213.982,15	432.511,91	325.085,97	107.425,94	106.556,21
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	5.405.713,69	0,00	5.405.713,69	1.907.074,67	0,00	1.907.074,67	3.498.639,02
5) Altre immobilizzazioni immateriali	62.930,09	22.555,53	40.374,56	50.730,09	16.374,33	34.355,76	6.018,80
TOTALE	6.267.043,46	461.626,16	5.805.417,30	2.498.347,01	342.742,05	2.155.281,64	3.650.135,66

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" era presente nel bilancio 2017 per un mero errore materiale in quanto erroneamente era stato utilizzato tale conto invece del corretto conto Impianti e macchinari. La situazione è stata corretta nell'esercizio 2018.

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

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

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

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

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENE0 - ANNO 2018

Data di priorità	Titolarietà	Inventori	Titolo	stato	Costo storico al 31/12/2017	Fondo Ammortamento 31/12/2017	valore bilancio 31/12/17	Costo storico al 31/12/2018	Fondo Ammortamento 31/12/2018	valore bilancio 31/12/18	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	2.500,00	0,00	2.500,00	0,00
30/01/2009	Università di Pavia	Prof. S. Ramat, Dip. di Ingegneria Industriale e dell'Informazione	Head impulse testing device for assessing the functionality of the semicircular	Concesso in licenza a Labat Med srl	7.000,00	0,00	7.000,00	7.000,00	0,00	7.000,00	0,00
28/03/2013	Università di Pavia	Prof.ssa A. Tomaselli, Dip. di Ingegneria Industriale e dell'Informazione	Two-photon excited fluorescence microscope	Concesso in licenza a Crest Optics di Roma	7.000,00	0,00	7.000,00	7.000,00	0,00	7.000,00	0,00
17/04/2012	Fondazione Cariplo (50%), Università degli Studi di Milano Bicocca (20%), Università degli Studi di Genova(20%), Università di Pavia (10%)	Prof. F. Marabelli, Dip di Fisica	Nuovi composti otticamente sensibili alla presenza di composti elettronpoveri	Ricerca di partner	1.500,00	0,00	1.500,00	1.500,00	0,00	1.500,00	0,00
26/07/2013	Micromacinazione S.A. - Svizzera (30%), Scuola Universitaria Professionale della Svizzera Italiana (27%), Innovhub srl (16%), Nembri Industrie Tessili srl (12%), Centro Tessile Serico 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	896,90	0,00	896,90	896,90	0,00	896,90	0,00
02/10/2013	Università di Pavia (50%), Università di Parma (50%)	Prof.ssa S. Garagna, Dip. di Biologia e Biotecnologie	Terreno di collura per oociti in procedimenti di fecondazione assistita	Ricerca di partner	3.500,00	0,00	3.500,00	3.500,00	0,00	3.500,00	0,00
05/03/2014	Università di Pavia	Prof.ssa S. Collina, Dip. di Scienze del Farmaco	Nuovo uso di composti aril-alcanolammi-nici come antagonisti del recettore sigma-1	Ricerca di partner	7.000,00	0,00	7.000,00	7.000,00	0,00	7.000,00	0,00
21/10/2014	Università di Pavia	Prof.ssa M.C. Bonferoni, Dip. di Scienze del Farmaco	Nanoemulsioni olio in acqua	Ricerca di partner	7.712,48	0,00	7.712,48	5.837,48	0,00	5.837,48	-1.875,00
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	381,15	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. 20140210 415 Ricerca di partner	97,60	0,00	97,60	97,60	0,00	97,60	0,00
31/12/2016	Università di Pavia		Method and optical device for manipulating a particle	Ricerca di partner	4.941,00	0,00	4.941,00	4.941,00	0,00	4.941,00	0,00
31/12/2016	Università di Pavia		Dispositivo rilevamento composti molecolari su risonanza plasmonica di superficie	Ricerca di partner	923,10	0,00	923,10	1.077,10	0,00	1.077,10	154,00
31/12/2016	Università di Pavia		Isolamento cellule topo nel terreno MIB	Ricerca di partner	308,05	0,00	308,05	308,05	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	6.991,00	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	2.135,00	0,00	2.135,00	0,00
31/12/2016	Università di Pavia		Mutated form of naph oxidases	Ricerca di partner	3.209,00	0,00	3.209,00	3.209,00	0,00	3.209,00	0,00
31/12/2017	Università di Pavia		Surgical Instrument for introducing a cochlear implant	Ricerca di partner	6.290,00	0,00	6.290,00	6.290,00	0,00	6.290,00	0,00
31/12/2017	Università di Pavia		Processo per isolare e liofilizzare vescicole extracellulari	Ricerca di partner	1.400,00	0,00	1.400,00	0,00	0,00	0,00	-1.400,00
31/12/2017	Università di Pavia		Una asparaginasi altamente stabile e proteasi - resistente da e. coli	Ricerca di partner	6.801,00	0,00	6.801,00	6.801,00	0,00	6.801,00	0,00
31/12/2017	Università di Pavia		Naphthalene diimide compounds for treatment of diseases	Ricerca di partner	1.674,09	0,00	1.674,09	1.674,09	0,00	1.674,09	0,00
31/12/2017	Università di Pavia		Low cost 3D printing of ceramic carbides	Ricerca di partner	3.120,50	0,00	3.120,50	3.120,50	0,00	3.120,50	0,00
31/12/2017	Università di Pavia		Membrana elettrofilata per riparazione tissutale	Ricerca di partner	6.214,99	0,00	6.214,99	6.214,99	0,00	6.214,99	0,00
31/12/2017	Università di Pavia		Oil in water nanoemulsions (dipartimento scienze del Farmaco F50)	Ricerca di partner	9.557,00	1281,75	8.275,25	9.557,00	4467,10	5.089,90	-3.185,35
04/07/2018	Università di Pavia- Dipartimento di Chimica (SM52)/ acquisto da Hydro Technical Engineering srl		Procedimento di produzione di polveri metalliche stabilizzate, relative polveri metalliche e usi di questi	acquistato da terzi	0,00	0,00	0,00	75.000,00	13.217,86	61.782,14	61.782,14
					91.152,86	1.281,75	89.871,11	163.031,86	17.684,96	145.346,90	55.475,79

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. Nel 2018 oltre al decremento di valore per 1875€ del Brevetto "Nanoemulsioni olio in acqua" a seguito di nota di credito per errata fatturazione, per il Brevetto registrato dal Dipartimento di Scienze del Farmaco "Oil in water nanoemulsions " è stata registrata la quota ammortamento di 3.185,35€ che ha portato il relativo Fondo Ammortamento a 5.089,90€ . 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.

Nel corso del 2018 è stato ceduto il Brevetto "Processo per isolare e liofilizzare vescicole extracellulari" di 1.400€.

Inoltre il Dipartimento di Chimica nel 2018 ha acquistato da terzi il Brevetto "Procedimento di produzione di polveri metalliche stabilizzate, relative polveri metalliche e usi di questi" per 75.000€ ammortizzato al 31/12/18 per 13.217,86€.

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 31/12/2018. 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 31/12/2018.

Saldo al 31.12.2018		213.982,15					
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Costo Storico al 31/12/18	Fondo ammortamento al 31/12/18	Valore al 31/12/2018	Costo Storico al 31/12/17	Fondo ammortamento al 31/12/17	Valore al 31/12/2017	variazione
1) Software e altri diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	629.101,19	419.115,89	209.985,30	426.245,28	324.069,52	102.175,76	107.809,54
2) Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	6.266,63	2.269,78	3.996,85	6.266,63	1.016,45	5.250,18	-1.253,33
TOTALE	635.367,82	421.385,67	213.982,15	432.511,91	325.085,97	107.425,94	106.556,21

4) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI IN CORSO E ACCONTI

La voce "Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti" alla data del 31 dicembre 2017 accoglieva unicamente 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 nella voce Spese Pluriennali su Beni di Terzi.

A partire dal 2018 tale voce include anche le spese per i lavori svolti per il restauro e recupero del Palazzo Botta Museo Spallanzani e i costi (interni ed esterni) sostenuti per l'acquisizione o la produzione interna di Brevetti , per le quali non sia ancora stata acquisita la piena titolarità del diritto .

Immobilizzazioni Immateriali in corso e acconti	Costo Storico al 31/12/18	Fondo ammortamento al 31/12/18	Valore al 31/12/2018	Costo Storico al 31/12/17	Fondo ammortamento al 31/12/17	Valore al 31/12/2017	variazione
1) Immobilizzazioni Immateriali in corso e acconti	5.405.713,69	0,00	5.405.713,69	1.907.074,67	0,00	1.907.074,67	3.498.639,02
TOTALE	5.405.713,69		5.405.713,69	1.907.074,67		1.907.074,67	3.498.639,02

5) ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

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

Altre Immobilizzazioni Immateriali	Costo Storico al 31/12/18	Fondo ammortamento al 31/12/18	Valore al 31/12/2018	Costo Storico al 31/12/17	Fondo ammortamento al 31/12/17	Valore al 31/12/2017	variazione
1) Altre immobilizzazioni immateriali	12.200,00	93,59	12.106,41	0,00	0,00	0,00	12.106,41
2) Spese pluriennali su beni di terzi	50.730,09	22.461,94	28.268,15	50.730,09	16.374,33	34.355,76	-6.087,61
TOTALE	62.930,09		40.374,56	50.730,09		34.355,76	6.018,80

Per le "Altre immobilizzazioni immateriali" trattasi di un sistema di archiviazione ed elaborazione, acquistato nel 2018 dal Dipartimento di Scienze Clinico Chirurgiche, per la visualizzazione, la refertazione dei calcoli effettuati sull'ecografo per ecocardio e altre ecografie 2D, con la possibilità di effettuare calcoli, misurazioni e l'inserimento automatico dei referti, finalizzato alla ricerca.

Per le "Spese pluriennali su beni di terzi" trattasi di manutenzioni straordinarie su Fabbricati di terzi che al 31/12/2018 presenta una variazione negativa dovuta all'effetto dell'ammortamento. Si precisa che i beni a cui si riferisce questa voce sono il poliambulatorio di odontoiatria (spese sostenute nell'esercizio 2015) e il Palazzo San Tommaso (lavori di manutenzione straordinaria per la realizzazione di una nuova aula nell'esercizio 2015).

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI(II)

Saldo al 31.12.2018	121.754.677,75						
Immobilizzazioni Materiali	Costo Storico al 31/12/2018	Fondo ammortamento al 31/12/2018	Valore al 31/12/2018	Costo Storico al 31/12/2017	Fondo ammortamento al 31/12/2017	Valore al 31/12/2017	variazione
1) Terreni e fabbricati	194.167.723,48	92.283.745,04	101.883.978,44	194.167.723,48	90.044.012,01	104.123.711,47	-2.239.733,03
2) Impianti e attrezzature	35.935.203,73	30.987.462,33	4.947.741,40	33.581.850,75	30.331.945,05	3.249.905,70	1.697.835,70
3) Attrezzature scientifiche	40.417.510,15	34.799.375,51	5.618.134,64	36.838.861,60	33.536.298,84	3.302.562,76	2.315.571,88
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiq. 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	14.288.233,24	12.483.474,96	1.804.758,28	13.131.332,65	12.181.640,20	949.692,45	855.065,83
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	12.307.960,28	12.235.821,97	72.138,31	12.185.010,69	12.093.847,28	91.163,41	-19.025,10
TOTALE	304.544.557,56	182.789.879,81	121.754.677,75	297.332.705,85	178.187.743,38	119.144.962,47	2.609.715,28

La voce accoglie tutte le Immobilizzazioni Materiali dell'Ateneo e i valori risultanti dalla 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 31/12/2018.

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 31/12/2018:

Descrizione	Valore contabile al 31/12/2018	Valori di stima Ag. Territorio	Valore al 31/12/2018	Valore contabile al 31/12/2017	Valori di stima Ag. Territorio	Valore al 31/12/2017	variazione
Terreni in Pavia	39.004.631,31		39.004.631,31	39.004.631,31		39.004.631,31	0,00
Terreni in Zerbolo	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

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEVO - ANNO 2018

Tabella Fabbricati Storico Artistici al 31/12/2018:

Codice	Descrizione immobile	Ubicazione / indirizzo	Data di carico	Costo storico al 31/12/2018	Fondo ammortamento al 31/12/2018	Valore in bilancio al 31/12/2018	Costo storico al 31/12/2017	Fondo ammortamento al 31/12/2017	Valore in bilancio al 31/12/2017	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 31/12/2018:

Codice	Descrizione immobile	Ubicazione / indirizzo	Data di carico	Costo storico al 31/12/2018	Fondo ammortamento al 31/12/2018	Valore in bilancio al 31/12/2018	Costo storico al 31/12/2017	Fondo ammortamento al 31/12/2017	Valore in bilancio al 31/12/2017	variazione
38	GOLGI-SPALLANZANI - mutuo	Via Ferrata 9	2007	11.878.508,68	4.276.263,12	7.602.245,56	11.878.508,68	3.919.907,86	7.958.600,82	-356.355,26
40	MUSEO TECNICA ELETTRICA mutuo	Via Ferrata 6	2003	1.707.562,76	819.630,11	887.932,65	1.707.562,76	768.403,23	939.159,53	-51.226,88
	MUSEO TECNICA ELETTRICA incrementi 2015	Via Ferrata 6	2015	92.417,03	10.072,18	82.344,85	92.417,03	7.299,67	85.117,36	-2.772,51
	ENTOMOLOGIA- incrementi 2015	Viale Taramelli 24	2015	401.964,50	40.336,15	361.628,35	401.964,50	28.277,22	373.687,28	-12.058,93
	MATEMATICA-CENTRO DI CALCOLO - incrementi 2015	Via Ferrata 5c	2015	32.767,64	3.349,82	29.417,82	32.767,64	2.366,79	30.400,85	-983,03
	FABBRICATI MUTUO		tot	14.113.220,61	5.149.651,38	8.963.569,23	14.113.220,61	4.726.254,77	9.386.965,84	-423.396,61

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

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

Nel caso di Entomologia e Matematica Centro di Calcolo sono soggetti ad ammortamento solo gli incrementi di valore, invece il costo storico originario dei fabbricati (dettagliato nella tabella successiva), essendo 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.

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEVO - ANNO 2018

Tabella Fabbricati derivanti da Lasciti o acquistati/costruiti con finanziamenti in c/capitale non soggetti a restituzione al 31/12/2018:

Codice	Descrizione immobile	Ubicazione / indirizzo	Data di carico	Costo storico al 31/12/2018	Fondo ammortamento al 31/12/2018	Valore in bilancio al 31/12/2018	Costo storico al 31/12/2017	Fondo ammortamento al 31/12/2017	Valore in bilancio al 31/12/2017	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	603.848,91	2.271.622,09	€ 2.875.471,00	517.584,78	2.357.886,22	-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	€ 504.498,81	504.498,81	0,00	0,00
18	LENA	Viale Taramelli 10	1966	€ 1.247.814,09	1.247.814,09	0,00	€ 1.247.814,09	1.247.814,09	0,00	0,00
19	CHIMICA FISICA	Viale Taramelli 10	1950	€ 1.674.120,07	1.674.120,07	0,00	€ 1.674.120,07	1.674.120,07	0,00	0,00
20	FARMACOLOGIA	Viale Taramelli 10	1971	€ 543.937,16	543.937,16	0,00	€ 543.937,16	543.937,16	0,00	0,00
21	FISICA	Via Bassi 6	1933	€ 6.321.327,87	6.321.327,87	0,00	€ 6.321.327,87	6.321.327,87	0,00	0,00
23	ENTOMOLOGIA	Viale Taramelli 24	1960	€ 1.169.021,15	1.169.021,15	0,00	€ 1.169.021,15	1.169.021,15	0,00	0,00
24	FISIOLOGIA UMANA E GENERALE	Via Forlanini 16	1933	€ 6.598.898,41	6.598.898,41	0,00	€ 6.598.898,41	6.598.898,41	0,00	0,00
25	OBITORIO	Via Forlanini 16	1933	€ 4.065.995,40	4.065.995,40	0,00	€ 4.065.995,40	4.065.995,40	0,00	0,00
26	ISTOLOGIA	Via Forlanini 16	1933	€ 14.759,14	14.759,14	0,00	€ 14.759,14	14.759,14	0,00	0,00
27	MEDICINA LEGALE	Via Forlanini 16	1933	€ 9.611,28	9.611,28	0,00	€ 9.611,28	9.611,28	0,00	0,00
28	ANATOMIA UMANA	Via Forlanini 16	1933	€ 34.436,30	34.436,30	0,00	€ 34.436,30	34.436,30	0,00	0,00
29	PATOLOGIA UMANA E EREDITARIA	Via Forlanini 16	1933	€ 1.744.999,20	1.744.999,20	0,00	€ 1.744.999,20	1.744.999,20	0,00	0,00
30	IGIENE	Via Forlanini 16	1933	€ 0,00	0,00	0,00	€ 0,00	0,00	0,00	0,00
31	BIOCHIMICA	Via Forlanini 16	1933	€ 8.902,15	8.902,15	0,00	€ 8.902,15	8.902,15	0,00	0,00
32	INGEGNERIA	Via Ferrara 5	1984	€ 5.352.879,96	5.352.879,96	0,00	€ 5.352.879,96	5.352.879,96	0,00	0,00
33	MATEMATICA-CENTRO DI CALCOLO	Via Ferrara Sc	1990	€ 6.082.244,52	5.291.552,75	790.691,77	€ 6.082.244,52	5.109.085,41	973.159,11	-182.467,34
34	MECCANICA STRUTTURALE IDRAULICA	Via Ferrara 3	1984	€ 0,00	0,00	0,00	€ 0,00	0,00	0,00	0,00
35	EDIFICIO DELLA DIDATTICA	Via Ferrara 11	1984	€ 6.011.916,13	6.011.916,13	0,00	€ 6.011.916,13	6.011.916,13	0,00	0,00
36	SCIENZE DELLA TERRA	Via Ferrara 7	1993	€ 13.973.878,09	10.899.624,90	3.074.253,19	€ 13.973.878,09	10.480.408,56	3.493.469,53	-419.216,34
37	GENETICA	Via Ferrara 7	1990	€ 4.127.928,40	3.591.297,70	536.630,70	€ 4.127.928,40	3.467.459,85	660.468,55	-123.837,85
38	GOLGI-SPALLANZANI	Via Ferrara 9	2007	€ 7.884.615,98	2.838.461,76	5.046.154,22	€ 7.884.615,98	2.601.923,28	5.282.692,70	-236.538,48
39	NUOVO EDIFICIO DIDATTICA	Via Ferrara 3	2005	€ 4.320.594,38	1.814.649,63	2.505.944,75	€ 4.320.594,38	1.685.031,80	2.635.562,58	-129.617,83
40	UFFICI E SEGRETE. STUDENTI	Via Ferrara 6	2003	€ 972.922,17	467.002,66	505.919,51	€ 972.922,17	437.814,99	535.107,18	-29.187,67
41	MUSEO TECNICA ELETTRICA	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	219.479,05	61.904,35	€ 281.383,40	211.037,55	70.345,85	-8.441,50
43	CENTRO INGEGNERIA SISMICA	Via Ferrara 1	2004	€ 1.662.736,22	748.231,31	914.504,91	€ 1.662.736,22	698.349,22	964.387,00	-49.882,09
44	INFN 1997	Via Ferrara 4	1997	€ 1.246.616,99	822.767,21	423.849,78	€ 1.246.616,99	785.368,70	461.248,29	-37.398,51
45	INFN 2003	Via Ferrara 2	2003	€ 821.876,41	394.500,67	427.375,74	€ 821.876,41	369.844,38	452.032,03	-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	349.290,16	944.377,04	€ 1.293.667,20	310.480,14	983.187,06	-38.810,02
53	CASCINA CASCINAZZA CAMPUS AQUE	Strada Cascina Cascinazza	2010	€ 8.426.088,56	2.275.043,92	6.151.044,64	€ 8.426.088,56	2.022.261,26	6.403.827,30	-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	10.932,47	41.126,95	€ 52.059,42	9.370,69	42.688,73	-1.561,78
61	COLLEGIO GOLGI I E GOLGI II	Via Aselli 39/45	2010	€ 3.019.876,78	815.366,72	2.204.510,06	€ 3.019.876,78	724.770,42	2.295.106,36	-90.596,30
62	UNISPORT MENSA E CUCINA	Via Ferrara	2010	€ 2.029.388,26	547.934,84	1.481.453,42	€ 2.029.388,26	487.053,19	1.542.335,07	-60.881,65
63	RESIDENZE CASCINA CASCINAZZA	Strada Cascina Cascinazza	2010	€ 1.268.656,10	342.537,13	926.118,97	€ 1.268.656,10	304.477,45	964.178,65	-38.059,68
64	SPORTELLO BANCARIO	Via Ferrara	1990	€ 110.837,66	96.428,77	14.408,89	€ 110.837,66	93.103,64	17.734,02	-3.325,13
65	ABITAZIONE CUSTODI	Via Ferrara	1990	€ 93.705,70	81.523,95	12.181,75	€ 93.705,70	78.712,78	14.992,92	-2.811,17
67	EDIFICIO BOSCO NEGRI	Bosco Negri	1965	€ 0,00	0,00	0,00	€ 0,00	0,00	0,00	0,00
68	AREA URBANA	Via Ferrara	1965	€ 0,00	0,00	0,00	€ 0,00	0,00	0,00	0,00
69	AREA URBANA	Via Ferrara	1965	€ 0,00	0,00	0,00	€ 0,00	0,00	0,00	0,00
70	AREA URBANA	Via Ferrara	1965	€ 0,00	0,00	0,00	€ 0,00	0,00	0,00	0,00
71	AREA URBANA	Viale Taramelli	1965	€ 0,00	0,00	0,00	€ 0,00	0,00	0,00	0,00
72	AULA DIDATTICA EX MALATTIE INFETTIVE	Viale Taramelli	1983	€ 129.438,79	129.438,79	0,00	€ 129.438,79	129.438,79	0,00	0,00
FABBRICATI DA LASCITI/ FINANZIAMENTI C/CAPITALE tot				115.468.166,39	87.134.093,66	28.334.072,73	115.468.166,39	85.317.757,24	30.150.409,15	-1.816.336,42

Per chiarezza si segnala che il fabbricato codificato con il numero 25 OBITORIO è di importo elevato in quanto comprende anche parti che esso ha in comune con i fabbricati codificati con i numeri 26 ISTOLOGIA, 27 MEDICINA LEGALE, 28 ANATOMIA UMANA ; il fabbricato codificato col numero 30 IGIENE è valorizzato a zero in quanto il suo valore è compreso nel fabbricato codificato col numero 24 FISIOLOGIA UMANA E GENERALE; il fabbricato codificato col numero 34 MECCANICA STRUTTURALE IDRAULICA è valorizzato a zero in quanto il suo valore è compreso nel fabbricato codificato col numero 32 INGEGNERIA; il fabbricato codificato col numero 67 EDIFICIO BOSCO NEGRI è valorizzato a zero in quanto è collabente e infine hanno un valore pari a zero da rendita i fabbricati codificati con i numeri 68 AREA URBANA,69 AREA URBANA, 70 AREA URBANA, 71 AREA URBANA . Il fabbricato codificato col numero 46 MONDINO, che al 31/12/2015 era pari a 0€, al 31/12/2016 è stato 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

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENE0 - ANNO 2018

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 31.12.2018 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 31.12.2017.

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 31/12/2018	Fondo ammortamento al 31/12/2018	Valore al 31/12/2018	Costo Storico al 31/12/2017	Fondo ammortamento al 31/12/2017	Valore al 31/12/2017	variazione
1) Impianti e macchinari	801.164,71	214.385,90	586.778,81	494.708,79	123.559,79	371.149,00	215.629,81
2) Attrezzature elettriche ed elettroniche non scientifiche	21.618.946,84	17.649.757,16	3.969.189,68	19.644.911,14	17.110.519,10	2.534.392,04	1.434.797,64
3) Altre attrezzature non scientifiche	13.515.092,18	13.123.319,27	391.772,91	13.442.230,82	13.097.866,16	344.364,66	47.408,25
TOTALE	35.935.203,73	30.987.462,33	4.947.741,40	33.581.850,75	30.331.945,05	3.249.905,70	1.697.835,70

Si specifica che al 31.12.2018 gli incrementi superano in valore gli ammortamenti e ne deriva una variazione positiva rispetto alla situazione al 31.12.2017.

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 31/12/2018	Fondo ammortamento al 31/12/2018	Valore al 31/12/2018	Costo Storico al 31/12/2017	Fondo ammortamento al 31/12/2017	Valore al 31/12/2017	variazione
1) Attrezzature elettriche e elettroniche scientifiche	39.696.411,24	34.430.178,85	5.266.232,39	36.202.946,17	33.300.727,22	2.902.218,95	2.364.013,44
1) Altre Attrezzature scientifiche	721.098,91	369.196,66	351.902,25	635.915,43	235.571,62	400.343,81	-48.441,56
TOTALE	40.417.510,15	34.799.375,51	5.618.134,64	36.838.861,60	33.536.298,84	3.302.562,76	2.315.571,88

Si specifica che nel caso delle "Attrezzature elettriche ed elettroniche scientifiche" al 31.12.2018 l'incremento di valore dovuto alle nuove acquisizioni supera la diminuzione di valore dovuta all'ammortamento generando una variazione positiva rispetto alla situazione al 31.12.2017.

A partire dall'esercizio 2018 è stato creato il conto "G.A.01.02.03.03 Attrezzature scientifiche ad alto contenuto tecnologico" che accoglie tali specifiche attrezzature, ma che non è stato movimentato.

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.

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEIO - ANNO 2018

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 31.12.2018 è così costituita:

Descrizione	Costo Storico 31/12/2018	Fondo ammortament o 31/12/2018	Valore al 31/12/2018	Costo Storico 31/12/2017	Fondo ammortament o 31/12/2017	Valore al 31/12/2017	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 e neppure 2018.

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 31/12/2018	Fondo ammortamento 31/12/2018	Valore al 31/12/2018	Costo Storico 31/12/2017	Fondo ammortamento 31/12/2017	Valore al 31/12/2017	variazione
1) Mobili e arredi	14.288.233,24	12.483.474,96	1.804.758,28	13.131.332,65	12.181.640,20	949.692,45	855.065,83
TOTALE	14.288.233,24	12.483.474,96	1.804.758,28	13.131.332,65	12.181.640,20	949.692,45	855.065,83

Si specifica che al 31.12.2018 l'incremento di valore dovuto alle nuove acquisizioni supera la diminuzione di valore dovuta all'ammortamento generando una variazione positiva rispetto alla situazione al 31.12.2017.

6) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI IN CORSO E ACCONTI

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

Descrizione	Costo Storico 31/12/2018	Fondo ammortamento 31/12/2018	Valore al 31/12/2018	Costo Storico 31/12/2017	Fondo ammortamento 31/12/2017	Valore al 31/12/2017	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 31/12/18 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 ad euro 516,46.

I dati al 31/12/2018 sono indicati nella seguente tabella:

Descrizione	Costo Storico al 31/12/2018	Fondo ammortamento al 31/12/2018	Valore al 31/12/2018	Costo Storico al 31/12/2017	Fondo ammortamento al 31/12/2017	Valore al 31/12/2017	variazione
1) Autovetture, motoveicoli e simili	72.438,06	72.214,37	223,69	72.438,06	71.799,87	638,19	-414,50
2) Autoveicoli da trasporto	293.047,22	224.886,91	68.160,31	292.856,84	206.937,60	85.919,24	-17.758,93
3) Immobilizzazioni materiali inferiori a 516,46€	11.935.694,33	11.935.694,33	0,00	11.813.366,76	11.813.366,76	0,00	0,00
4) Altre Immobilizzazioni materiali	6.780,67	3.026,36	3.754,31	6.349,03	1.743,05	4.605,98	-851,67
TOTALE	12.307.960,28	12.235.821,97	72.138,31	12.185.010,69	12.093.847,28	91.163,41	-19.025,10

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE (III)

Saldo al 31/12/2018	3.152.847,66
----------------------------	---------------------

Immobilizzazioni finanziarie	Valore Iscrizione 31/12/2018	Valore Iscrizione 31/12/2017	variazione
Partecipazioni in società ed enti controllati dall'Università	515.228,18	240.000,00	275.228,18
Partecipazioni in società consociate ed altre partecipazioni	104.953,00	104.953,00	0,00
Partecipazioni in Consorzi : 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	6.750,00	0,00
Crediti a m/l termine per depositi cauzionali su altri contratti	1.123,29	103,29	1.020,00
TOTALE	3.243.801,31	2.967.553,13	276.248,18
Fondo Svalutazione Partecipazioni	-90.953,65	-82.351,79	-8.601,86
TOTALE NETTO ISCRITTO IN BILANCIO	3.152.847,66	2.885.201,34	267.646,32

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 2018 sono stati utilizzati i dati riferiti al 31/12/2017.

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'ATENEО - ANNO 2018

PARTECIPAZIONI IN SOCIETA' ED ENTI CONTROLLATI DALL'UNIVERSITA'																
DENOMINAZIONE	QUOTA DI PARTECIPAZIONE al 31/12/2018	PATRIMONIO NETTO al 31/12/2017	PATRIMONIO NETTO di COMPETENZA al 31/12/2017	VALORE DELLA PARTECIPAZIONE AL COSTO al 31/12/2018	VALORE DELLA PARTECIPAZIONE ISCRITTA IN BILANCIO al 31.12.2018	Fondo Svalutazione Partecipazioni al 31/12/2018	VALORE NETTO PARTECIPAZIONE al 31/12/2018	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 al 31.12.2017	Fondo Svalutazione Partecipazioni al 31/12/2017	VALORE NETTO PARTECIPAZIONE al 31/12/2017	NOTE	variazione
Fondazione Maria Corti	100%	2.993.125,12	2.993.125,12	275.228,18	275.228,18	0,00	275.228,18	100%	2.913.411,00	2.913.411,00	0,00	0,00	0,00	0,00	VALUTAZIONE AL COSTO nel 2018 è stata rilevata correttamente la partecipazione di Unipv al costo per 273.228,18€ come da Atto Costitutivo e Statuto	275.228,18
Fondazione Alma Mater Ticinensis	50%	8.725.541,57	4.362.770,79	50.000,00	50.000,00	0,00	50.000,00	50%	9.048.709,00	4.524.354,50	50.000,00	50.000,00	0,00	50.000,00	VALUTAZIONE AL COSTO 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%	6.352.466,79	6.352.466,79	0,00	0,00	0,00	0,00	100%	6.010.345,00	6.010.345,00	0,00	0,00	0,00	0,00	VALUTAZIONE AL COSTO Viene indicato il valore del PN risultante dal bilancio 2017 redatto in contabilità economica patrimoniale, per coerenza con i dati utilizzati per la redazione del bilancio consolidato	0
Consorzio Pavese per Studi postuniversitari - area sanitaria	61,53%	28.257,17	17.386,64	0,00	0,00	0,00	0,00	61,53%	29.535,00	18.172,89	0,00	0,00	0,00	0,00	VALUTAZIONE AL COSTO Unipv possiede 8 quote su 13 (61,53%). Unipv non partecipa con quote in denaro ma con esclusivo apporto scientifico-culturale. Lo statuto del consorzio non fa menzione circa l'obbligo dei partecipanti di ripianamento di eventuali perdite.	0
Parco Tecnico Scientifico di Pavia Srl (già Polo Tecnologico Servizi Srl)	59,16%	174.024,46	102.952,87	190.000,00	190.000,00	87.047,13	102.952,87	59,16%	186.356,00	110.248,21	190.000,00	190.000,00	79.751,79	110.248,21	La valorizzazione è stata effettuata tenendo conto del valore al costo ridotto mediante svalutazione indiretta	7.295,34
Totale		18.273.415,11	13.828.702,20	515.228,18	515.228,18	87.047,13	428.181,05		18.188.356,00	13.576.531,60	240.000,00	240.000,00	79.751,79	160.248,21		354.979,97

Il valore delle partecipazioni in società ed enti controllati dall'Ateneo è avvenuta sulla base del costo di acquisizione, in linea con le indicazioni fornite dalla Nota tecnica 5/2019 relativa alle modifiche introdotte al D.I. 19/2014 con il D.I. 394/2017, salvo i casi in cui si è proceduto ad una svalutazione indiretta mediante il Fondo Svalutazione Partecipazioni. I dati utilizzati per il bilancio 2018 sono quelli al 31 dicembre 2017 (ultimo dato disponibile).

In particolare si precisa quanto segue:

- per la partecipazione dell'Ateneo nella Fondazione Maria Corti : nel bilancio 2018 è stato correttamente rilevato il valore della partecipazione al costo, pari a 275.228,18€ (dato dalla sommatoria di beni e valori di 218.268,18€ e 56.960€) come deducibile dall'art.6 dell'Atto Costitutivo, in quanto lo Statuto all'art.4 prevede che in caso di scioglimento estinzione o trasformazione della Fondazione i beni concessi in uso ritornino nelle disponibilità dei concedenti; inoltre l'art. 18 prevede che i beni che dovessero residuare dopo l'esecuzione della liquidazione verrebbero devoluti a sostegno delle attività del fondatore;
- per la partecipazione dell'Ateneo nella Fondazione Alma Mater Ticinensis : la valutazione è al costo; l'Ateneo pur con il 50% di partecipazione detiene il controllo in virtù della maggioranza in Cda; inoltre come valore indicato in tabella per il Patrimonio Netto viene considerato il valore del Patrimonio Netto della Fondazione, come da bilancio approvato, dal quale viene tolta la quota annuale di 550.000€ composta dai contributi di funzionamento dei due soci fondatori (Università di Pavia per 50.000€ e Fondazione Banca del Monte di Lombardia per 500.000€);
- per la partecipazione dell'Ateneo nell'Edisu : la valutazione è al costo; come valore indicato in tabella per il Patrimonio Netto viene considerato il valore risultante dal bilancio redatto in

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEО - ANNO 2018

contabilità economica patrimoniale, per coerenza con i dati utilizzati per la redazione del bilancio consolidato;

- per la partecipazione dell'Ateneo nel Consorzio Pavese per gli Studi Post Universitari nell'Area Sanitaria : la valutazione è al costo ; l'Ateneo possiede 8 quote su 13 e non partecipa con quote in denaro ma con apporto scientifico-culturale , lo Statuto non fa menzione circa l'obbligo dei partecipanti di ripianamento di eventuali perdite;
- per la partecipazione dell'Ateneo nel Parco Tecnico Scientifico di Pavia Srl: la valutazione è al costo ridotto mediante una svalutazione indiretta; è stata effettuata, anche per l'esercizio 2018, una svalutazione indiretta in bilancio per allineare il valore di 190.000€ alla percentuale di Patrimonio Netto, che al 31/12/2018 risultava inferiore al costo di acquisto, mediante l'accantonamento a un Fondo Svalutazione Partecipazioni di ulteriori 7.295,34€, rispetto al 2017, per portare il Fondo al 31/12/2018 a 87.047,13€ (valori riferiti al bilancio approvato al 31/12/2017 dalla società), per prudenza, non si è ritenuta necessaria una svalutazione diretta in attesa di valutare l'andamento dell'esercizio 2018 in quanto si ritiene che tale risultato non sia durevole.

PARTECIPAZIONI IN SOCIETA' CONSOCIATE E ALTRE PARTECIPAZIONI																
DENOMINAZIONE	QUOTA DI PARTECIPAZIONE al 31/12/2018	PATRIMONIO NETTO al 31/12/2017	VALORE PARTECIPAZIONE al 31/12/2017	VALORE DELLA PARTECIPAZIONE AL COSTO al 31/12/2018	VALORE DELLA PARTECIPAZIONE ISCRITTA IN BILANCIO al 31/12/2018	Fondo Svalutazione Partecipazioni 31/12/2018	VALORE NETTO IN BILANCIO AL 31/12/2018	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	NOTE	variazione
Riccagliaia Scpa in liquidazione	0,53%	291.789,00	1.546,48	2.853,00	2.853,00	1.306,52	1.546,48	0,53%	312.898,00	1.658,36	2.853,00	2.853,00	0,00	2.853,00	valutazione al costo ridotto mediante svalutazione Indiretta	- 1.306,52
Rialto Srl in liquidazione	20%		0,00	2.000,00	2.000,00	0,00	2.000,00	20%		0,00	2.000,00	2.000,00	0,00	2.000,00	VALUTAZIONE AL COSTO bilanci al 31/12/17 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%	0,00	0,00	2.600,00	2.600,00	2.600,00	0,00	Valutazione al costo ridotto mediante Svalutazione indiretta ; 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	VALUTAZIONE AL COSTO nel 2018 approvato lo scioglimento ma al 31/12/18 in attesa conclusione delle procedure di liquidazione	0
Fondazione Eucentre	25%	3.684.134,00	921.033,50	0,00	0,00	0,00	0,00	25%	3.480.301,00	870.075,25	0,00	0,00	0,00	0,00	VALUTAZIONE AL COSTO	0
Facility Live OpCo Srl	0,03%	4.636.368,00	1.390,91	67.500,00	67.500,00	0,00	67.500,00	0,03%	2.440.743,00	732,22	67.500,00	67.500,00	0,00	67.500,00	VALUTAZIONE AL COSTO 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		8.732.291,00	953.970,89	104.953,00	104.953,00	3.906,52	101.046,48		3.913.199,00	901.733,61	37.453,00			102.353,00		-1.307

La valorizzazione delle partecipazioni in società ed enti con partecipazione minoritaria è avvenuta sulla base del costo di acquisizione, in linea con le indicazioni fornite dalla Nota tecnica 5/2019 relativa alle modifiche introdotte al D.l 19/2014 con il D.l. 394/2017, salvo i casi in cui si è

proceduto ad una svalutazione indiretta mediante il Fondo Svalutazione Partecipazioni . I dati utilizzati per il bilancio 2018 sono quelli al 31 dicembre 2017 (ultimo dato disponibile).

In particolare si precisa quanto segue:

- per la partecipazione dell'Ateneo nella Riccagioia Scpa in liquidazione : la valutazione è al costo ridotto mediante una svalutazione indiretta; è stata effettuata, per l'esercizio 2018, una svalutazione indiretta in bilancio per allineare il valore di 2.853€ alla percentuale di Patrimonio Netto, che al 31/12/2018 risultava inferiore al costo di acquisto, mediante l'accantonamento a un Fondo Svalutazione Partecipazioni di 1.306,52€, per portare il Fondo al 31/12/2018 a 1.306,52€ (valori riferiti al bilancio approvato al 31/12/2017 dalla società), per prudenza non si è ritenuta necessaria una svalutazione diretta, in attesa di valutare l'andamento dell'esercizio 2018 in quanto si ritiene che tale risultato non sia durevole;
- per la partecipazione dell'Ateneo nella Rialto Srl in liquidazione: la valutazione è al costo; anche per l'esercizio 2018, si considera come valore da mantenere in bilancio il costo d'acquisto, in quanto i bilanci al 31.12.2017 non sono ancora disponibili alla data di redazione della presente nota integrativa;
- per la partecipazione dell'Ateneo nella Multimedia Campus Srl : la valutazione è al costo ridotto mediante una svalutazione indiretta; è stata mantenuta anche per l'esercizio 2018, la svalutazione indiretta in bilancio effettuata nel 2016 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 e 2018 in quanto la società non ha presentato il bilancio 2017; per prudenza non si è ritenuta necessaria una svalutazione diretta, in attesa di valutare l'andamento dell'esercizio 2018;
- per la partecipazione dell'Ateneo nella Fondazione FUAP : la valutazione è al costo; si precisa che nel mese di settembre 2018 è stato approvato lo scioglimento , a dicembre 2018 il Consiglio di indirizzo FUAP ha deliberato lo scioglimento anticipato e nominato i liquidatori; per la valutazione della partecipazione si è mantenuta la valutazione al costo non essendo chiusa la procedura di Liquidazione alla data di redazione della presente nota integrativa;
- per la partecipazione dell'Ateneo nella Fondazione Eucentre : la valutazione è al costo; ai fini dell'indicazione in tabella del dato di Patrimonio Netto si considera la parte non vincolata;
- per la partecipazione dell'Ateneo nella Facility Live OpCo Srl: la valutazione è assimilabile al costo e si precisa che 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. L'Ateneo nei primi mesi del 2019 ha deliberato l'alienazione delle quote (prot 22683/2019).

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.

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.

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEO - ANNO 2018

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 31/12/2018	Valore nominale al 31/12/2017	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 2018, 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 31/12/2018	Valore al 31/12/2017	variazione	tipologia
Cauzione Attiva Italgire (Siba GE 1/2014)	103,29	103,29	0,00	Altri contratti
Deposito cauzionale per noleggio auto Rettore (Serv.Economato GESG 6/2018)	1.020,00	0,00	1.020,00	Altri contratti
Deposito cauzionale Palazzo Fodri (Dip. Musicologia GUSC 1/2017)	6.750,00	6.750,00	0,00	Fitti Passivi
TOTALE	7.873,29	6.853,29	1.020,00	

ATTIVO CIRCOLANTE (B)

RIMANENZE (I)

Saldo al 31.12.2018	94.391,97
---------------------	-----------

Descrizione	Valore al 31/12/2018	Valore al 31/12/2017	variazione
Rimanenze materiali di consumo e merci	94.391,97	68.718,33	25.673,64
TOTALE	94.391,97	68.718,33	25.673,64

Il valore delle Rimanenze al 31 dicembre 2018 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.

Il valore delle altre rimanenze sia riferite all'attività istituzionale che a quella commerciale è stato stimato al 31 dicembre 2018 non rilevante nel contesto specifico dell'Ateneo e quindi non inserito,

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEIO - ANNO 2018

secondo quanto previsto dai principi contabili e come precedentemente illustrato nei criteri di valutazione.

CREDITI (II)

Saldo al 31.12.2018	75.181.051,02
----------------------------	----------------------

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 31/12/2018	F.fo svalutazione crediti al 31/12/2018	Credito Netto al 31/12/2018	Credito lordo al 31/12/2017	F.fo svalutazione crediti al 31/12/2017	Credito Netto al 31/12/2017	variazione
Verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	30.159.134,00	-110.550,07	30.048.583,93	30.257.221,82	-110.550,07	30.146.671,75	-98.087,82
Verso Regioni e province Autonome	8.870.761,86	-12.713,21	8.858.048,65	4.286.230,82	-20.302,82	4.265.928,00	4.592.120,65
Verso altre Amministrazioni locali	609.770,70	-6.960,00	602.810,70	405.098,05	-12.513,15	392.584,90	210.225,80
Verso U.E. e il Resto del Mondo	8.852.059,65	-50.006,24	8.802.053,41	7.877.688,45	-135.044,04	7.742.644,41	1.059.409,00
Verso Università	822.884,74	0,00	822.884,74	2.227.055,10	-32.107,60	2.194.947,50	-1.372.062,76
Verso studenti per tasse e contributi	86.569,37	0,00	86.569,37	36.793,18	0,00	36.793,18	49.776,19
Verso società ed enti controllati	67.592,10	0,00	67.592,10	107.925,51	0,00	107.925,51	-40.333,41
Verso altri (pubblici)	18.458.099,78	-7.755.058,87	10.703.040,91	15.761.181,87	-6.911.513,62	8.849.668,25	1.853.372,66
Verso altri (privati)	16.446.610,92	-1.257.143,71	15.189.467,21	16.179.215,07	-1.455.364,81	14.723.850,26	465.616,95
TOTALE	84.373.483,12	-9.192.432,10	75.181.051,02	77.138.409,87	-8.677.396,11	68.461.013,76	6.720.037,26

A partire dall'esercizio 2018, ai sensi del D.I. MIUR-MEF n.394/2017 art.5, la voce "Crediti verso U.E. e altri Organismi Internazionali" è sostituita dalla voce "Crediti verso U.E. e il Resto del Mondo".

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 31/12/2018	Valore al 31/12/2017	variazione
Verso MIUR esigibile entro 12 mesi	16.581.053,05	19.355.321,79	-2.774.268,74
Verso MIUR esigibile oltre 12 mesi			0,00
Verso Altre amministrazioni centrali entro 12 mesi	13.578.080,95	10.901.900,03	2.676.180,92
Verso Altre amministrazioni centrali oltre 12 mesi			0,00
TOTALE CREDITO	30.159.134,00	30.257.221,82	-98.087,82
Fondo svalutazione crediti	- 110.550,07	- 110.550,07	0,00
TOTALE CREDITO NETTO	30.048.583,93	30.146.671,75	-98.087,82

Il credito verso MIUR, in essere al 31/12/2018, si riferisce prevalentemente ad assegnazioni FFO non incassate a fine anno, in particolare al D.M. 587/2018 (saldo art. 2 quota base, art. 7 rete GARR e art.10 ulteriori interventi) e alle assegnazioni effettuate nell'esercizio 2018 del D.M. 552/2016 (art. 6).

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 specifica comunque che a decorrere dalle assegnazioni relative all'A.A. 2015/16 (€ 6.144.967,00) e A.A. 2016/17 (€ 3.859.770,03), si è provveduto ad attribuire correttamente il credito al Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Si precisa che in data 05/03/2019 è stato pubblicato il D.P.C.M. del 21/12/2018 con il quale il Ministero ha provveduto all'assegnazione alle Università delle risorse previste per gli anni

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEIO - ANNO 2018

accademici 2013/2014, 2014/2015, 2015/2016. Nell'esercizio 2019 si procederà alle opportune registrazioni per allineare i dati di bilancio alle assegnazioni ministeriali. Si segnala che per gli AA.AA. 2013/14 e 2014/15 si è infatti rilevato un aumento del credito nei confronti del MEF pari a €. 1.665.517,12 mentre per l'A.A. 2015/16 sarà necessario procedere ad una rettifica della registrazione diminuendo il credito, tale importo è ancora in attesa di definizione in quanto l'Ateneo ha proceduto a segnalare al Ministero un errore riscontrato nella tabella di assegnazione.

2) Verso Regioni e province Autonome

Descrizione	Valore al 31/12/2018	Valore al 31/12/2017	variazione
Credito verso regione Lombardia entro 12 mesi	8.660.250,86	4.102.219,82	4.558.031,04
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	35.721,00	0,00
Credito verso regione Emilia Romagna oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00
Credito verso province autonome entro 12 mesi	152.500,00	126.000,00	26.500,00
Credito verso province autonome oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00
TOTALE CREDITO	8.870.761,86	4.286.230,82	4.584.531,04
Fondo svalutazione crediti	-12.713,21	-20.302,82	7.589,61
TOTALE CREDITO NETTO	8.858.048,65	4.265.928,00	4.592.120,65

Il credito verso Regione Lombardia è riferito a finanziamenti per posti di specialità mediche (1,3milioni di euro), a finanziamenti per ricerche commissionate (603mila euro circa) e a finanziamenti per master (95 mila euro). Si segnala inoltre il credito verso Regione Lombardia per investimenti : 1milione di euro 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); 5 milioni di euro 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 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). Inoltre verso Regione Lombardia è aperto un credito riferito al progetto VIPCAT del Dipartimento di Chimica di circa 484 mila euro.

Il credito verso province autonome di euro 152.500,00 si riferisce al finanziamento per posti di specialità mediche della Provincia Autonoma di Trento.

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEIO - ANNO 2018

3) Verso altre Amministrazioni locali

Descrizione	Valore al 31/12/2018	Valore al 31/12/2017	variazione
Credito verso comune di Pavia entro 12 mesi	303.081,97	173.081,97	130.000,00
Credito verso comune di Pavia oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00
Credito verso comune di Tortona entro 12 mesi	25.409,83	0,00	25.409,83
Credito verso comune di Tortona oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00
Credito verso comune di Cremona entro 12 mesi	43.450,00	44.570,39	-1.120,39
Credito verso comune di Cremona 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	126.000,00	28.000,00	98.000,00
Credito verso comune di Voghera oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00
Credito verso comune di Verona entro 12 mesi	0,00	12.295,08	-12.295,08
Credito verso comune di Verona oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00
Credito verso ARPA Puglia entro 12 mesi	10.348,90	10.391,23	-42,33
Credito verso ARPA Puglia oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00
Credito verso ARPA Piemonte entro 12 mesi	3.180,00	0,00	3.180,00
Credito verso ARPA Piemonte oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00
Credito verso Provincia di Pavia entro 12 mesi	28.700,00	57.159,38	-28.459,38
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	0,00	10.000,00	-10.000,00
Credito verso Camera di Commercio I.A.A. di Pavia oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00
TOTALE CREDITO	609.770,70	405.098,05	204.672,65
Fondo svalutazione crediti	-6.960,00	-12.513,15	5.553,15
TOTALE CREDITO NETTO	602.810,70	392.584,90	210.225,80

L'Ateneo vanta crediti verso il comune di Pavia per euro 130 mila relativi al progetto "Gestione e controllo della crescita urbana per lo sviluppo del patrimonio e del miglioramento della vita nella città di Betlemme" del Dipartimento di Ingegneria Civile; verso il comune di Voghera per euro 98 mila relativi al finanziamento del Corso di Laurea in Scienze Motorie A.A. 2018/2019 e per euro 28 mila per Bando Cariplo 2012/1378 "Connessione Ecologica Appennino e Pianura Padana"; verso il Comune di Cremona per contributo a favore del corso di laurea in scienze letterarie e dei beni culturali anno 2018 per euro 42 mila; verso Arpa Puglia per personale comandato per circa 10 mila euro.

4) Verso U.E. e il Resto del Mondo

Descrizione	Valore al 31/12/2018	Valore al 31/12/2017	variazione
Credito verso l'Unione Europea entro 12 mesi	7.612.828,91	6.692.107,92	920.720,99
Credito verso l'Unione Europea oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00
Credito verso il Resto del Mondo entro 12 mesi	1.239.230,74	1.185.580,53	53.650,21
Credito verso il Resto del Mondo oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00
TOTALE CREDITO	8.852.059,65	7.877.688,45	974.371,20
Fondo svalutazione crediti	-50.006,24	-135.044,04	85.037,80
TOTALE CREDITO NETTO	8.802.053,41	7.742.644,41	1.059.409,00

A partire dall'esercizio 2018, ai sensi del D.I. MIUR-MEF n.394/2017 art.5, la voce "Crediti verso U.E. e altri Organismi Internazionali" è sostituita dalla voce "Crediti verso U.E. e il Resto del Mondo".

I crediti verso UE e il Resto del Mondo sono per lo più relativi a progetti e ricerche commissionate.

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEO - ANNO 2018

5) Verso Università

Descrizione	Valore al 31/12/2018	Valore al 31/12/2017	variazione
Crediti verso Università entro 12 mesi	822.884,74	2.227.055,10	-1.404.170,36
Crediti verso Università oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00
TOTALE CREDITO	822.884,74	2.227.055,10	-1.404.170,36
Fondo svalutazione crediti	0,00	-32.107,60	32.107,60
TOTALE CREDITO NETTO	822.884,74	2.194.947,50	-1.372.062,76

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 31/12/2018	Valore al 31/12/2017	variazione
Crediti verso studenti per tasse e contributi entro 12 mesi	86.342,37	36.702,12	49.640,25
Crediti verso studenti per tasse e contributi oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00
Altri Crediti verso studenti entro 12 mesi	227,00	91,06	135,94
Altri Crediti verso studenti oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00
TOTALE CREDITO	86.569,37	36.793,18	49.776,19
Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00
TOTALE CREDITO NETTO	86.569,37	36.793,18	49.776,19

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 (dall'A.A. 2018/2019 tre rate) ; in tal modo la seconda rata è di piena competenza dell'anno (dall'A.A. 2018/2019 la terza rata) 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 (dall'A.A. 2018/2019 la prima e la seconda rata), 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.

Dal 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" presentava 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. Al 31/12/2018 il nuovo conto "Crediti verso studenti" include nel saldo 86.342,37€ relativo ai versamenti effettuati dagli studenti negli ultimi giorni del 2018, con data valuta 2019 e regolarizzati nei primi giorni dell'anno e 227€ relativi ad altre tipologie di crediti verso studenti.

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEО - ANNO 2018

7) Verso società ed enti controllati

Descrizione	Valore al 31/12/2018	Valore al 31/12/2017	variazione
Crediti verso EDISU entro 12 mesi	18.718,88	18.718,88	0,00
Crediti verso EDISU oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00
Crediti verso Fondazione Maria Corti entro 12 mesi	44.545,13	34.571,38	9.973,75
Crediti verso Fondazione Maria Corti oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00
Crediti verso Fondazione Alma Mater Ticinensis entro 12 mesi	4.328,09	54.635,25	-50.307,16
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	67.592,10	107.925,51	-40.333,41
Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00
TOTALE CREDITO NETTO	67.592,10	107.925,51	-40.333,41

Vengono sopra esposti i crediti aperti al 31/12/2018 nei confronti degli enti appartenenti al Gruppo Università degli Studi di Pavia .

8) Verso altri (pubblici)

Descrizione	Valore al 31/12/2018	Valore al 31/12/2017	variazione
Crediti verso Aziende Sanitarie entro 12 mesi	851.833,02	513.554,32	338.278,70
Crediti verso Aziende Sanitarie oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00
Crediti verso Aziende Ospedaliere entro 12 mesi	14.848.147,72	12.209.641,46	2.638.506,26
Crediti verso Aziende Ospedaliere oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00
Crediti verso Enti di Previdenza entro 12 mesi	55.874,62	44.048,61	11.826,01
Crediti verso Enti di Previdenza oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00
Crediti verso Enti di Ricerca entro 12 mesi	685.392,49	649.509,63	35.882,86
Crediti verso Enti di Ricerca oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00
Crediti verso Enti Parco Nazionali entro 12 mesi	206.414,04	247.038,04	-40.624,00
Crediti verso Enti Parco Nazionali oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00
Crediti verso altri soggetti pubblici entro 12 mesi	719.391,89	1.177.984,81	-458.592,92
Crediti verso altri soggetti pubblici oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00
Crediti verso Agenzia delle Entrate entro 12 mesi per imposte	335.420,00	325.166,00	10.254,00
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	755.626,00	594.239,00	161.387,00
Credito verso regione Lombardia oltre 12 mesi per imposte	0,00	0,00	0,00
TOTALE CREDITO	18.458.099,78	15.761.181,87	2.696.917,91
Fondo svalutazione crediti	-7.755.058,87	-6.911.513,62	-843.545,25
TOTALE CREDITO NETTO	10.703.040,91	8.849.668,25	1.853.372,66

I crediti verso aziende ospedaliere si riferiscono per 14,1 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 (159mila euro), e per la parte rimanente a prestazioni diverse effettuate da parte dell'Ateneo. Si segnala al riguardo che è in atto un contenzioso con Regione Lombardia e con il Policlinico San Matteo mentre non sono in corso cause con gli altri Enti Assistenziali, pur in presenza di crediti nei confronti degli stessi.

L'Ateneo, dopo aver liquidato ai ricorrenti gli arretrati dovuti in rispetto dei criteri di calcolo stabiliti dal Consiglio di Stato, sta ora pagando l'indennità di esclusività a regime e, contestualmente, rendiconta ad ogni Ente gli importi anticipati.

Nei confronti della Fondazione San Matteo e di Regione Lombardia è stato notificato ricorso finalizzato al recupero delle somme, pregresse e a regime (ricorso attualmente pendente dinanzi al Giudice Ordinario presso il tribunale di Pavia per traslatio iudicii disposta dal TAR della Lombardia).

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEO - ANNO 2018

Si ricorda che l'indennità di esclusività grava su un apposito Fondo istituito dalla legge 23 dicembre 1998, n. 448, recante «Misure di finanza pubblica per la stabilizzazione e lo sviluppo» (art. 72, comma 6).

Il Fondo è costituito dal 1999 con le risorse previste dall'art. 72, comma 15, della legge 448/98 e, per gli anni successivi ed in misura crescente, con le risorse previste dalla stessa norma e con quelle aggiuntive previste dall'art. 28 della legge 488/1999.

E' gestito dal CIPE al quale, ai sensi dell'articolo 39, comma 1, del decreto legislativo 15 dicembre 1997, n. 446, è demandata, su proposta del Ministro della sanità, d'intesa con la Conferenza Stato-Regioni, l'assegnazione delle quote del Fondo sanitario nazionale di parte corrente in favore delle regioni.

Il CIPE delibera la ripartizione tra le Regioni delle risorse destinate al Fondo per l'esclusività, sulla base dei dirigenti del ruolo sanitario che hanno optato per la libera professione intramuraria.

Il finanziamento dell'indennità di esclusività non può pertanto non coinvolgere il Servizio Sanitario Regionale.

L'Università ha pertanto doverosamente informato delle vicende processuali pendenti la Regione Lombardia, in più occasioni, anche per iscritto, rappresentando la necessità di esaminare congiuntamente la questione relativa all'indennità di esclusività, al fine di correttamente quantificare le risorse che dovranno essere trasferite all'Università per poter dare applicazione alla Sentenza del Consiglio di Stato n. 2232/2010.

In particolare i crediti verso il Policlinico San Matteo al 31/12/2018 sono indirettamente rettificati con il Fondo Svalutazione Crediti, al fine della prudenziale valutazione al loro presumibile valore di realizzo.

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 162mila euro, a crediti verso il CIAMF Consorzio Interuniversitario per l'Alta Formazione in Matematica per 120mila euro, mentre la parte restante riguarda prestazioni effettuate e ricerche commissionate.

9) Verso altri (privati)

Descrizione	Valore al 31/12/2018	Valore al 31/12/2017	variazione
Crediti verso dipendenti entro 12 mesi	52.580,26	51.486,68	1.093,58
Crediti verso dipendenti oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00
Crediti verso famiglie entro 12 mesi	0,00	0,00	0,00
Crediti verso famiglie oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00
Crediti verso istituzioni sociali private entro 12 mesi	8.560.379,25	7.087.531,13	1.472.848,12
Crediti verso istituzioni sociali private oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00
Crediti verso imprese e altri soggetti privati entro 12 mesi	7.833.651,41	9.040.197,26	-1.206.545,85
Crediti verso imprese e altri soggetti privati oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00
TOTALE CREDITO	16.446.610,92	16.179.215,07	267.395,85
Fondo svalutazione crediti	-1.257.143,71	-1.455.364,81	198.221,10
TOTALE CREDITO NETTO	15.189.467,21	14.723.850,26	465.616,95

Il "credito verso istituzioni sociali private" è riferito a crediti verso: la Fondazione CARIPOLO (4.3 milioni 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 (130mila euro circa), la Fondazione Istituto Neurologico Nazionale C. Mondino (2,3milioni di euro circa), la Fondazione Banca del Monte di Lombardia (55mila euro circa), la Fondazione Salvatore Maugeri (260mila euro circa), la

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEO - ANNO 2018

Fondazione Europea di Ricerca Biomedica (324mila euro circa), l'AIL Trentino Onlus (208mila euro circa), l'EUCENTRE Centro Europeo di Formazione e Ricerca in Ingegneria Sismica (168mila 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 : gli Istituti Clinici Scientifici Maugeri Spa SB (299mila euro circa), il Policlinico di Monza (178mila euro circa), le Cliniche Humanitas Gavazzeni Spa (25mila euro), la Humanitas Mirasole Spa (131mila euro circa), l'Istituto di cura Santa Margherita (482mila euro circa), la Unisport Spa/SGS Srl (788mila e 549mila euro circa), la Sanpellegrino Spa (87mila euro circa), gli Istituti Clinici di Pavia e Vigevano Spa (238mila euro circa), la Bruker Italia Srl (417mila euro circa), l'AIRC - Associazione Italiana per la Ricerca sul Cancro (1milione di euro circa), l'ENI Spa (107mila euro circa), la restante parte è relativa a progetti di ricerca, e prestazioni effettuate.

Per quanto concerne Fondazione Mondino e Fondazione Maugeri – I.C.S. Spa rilevano ugualmente crediti per attività assistenziale svolta dal personale dell'Ateneo.

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

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 2018.

DISPONIBILITA' LIQUIDE (IV)

Saldo al 31.12.2018	156.872.749,45
---------------------	----------------

La cifra esposta rappresenta il saldo dei c/c bancari e postali alla data del 31 dicembre 2018, nonché del denaro e dei valori in cassa.

Descrizione	Valore al 31/12/2018	Valore al 31/12/2017	variazione
Depositi bancari e postali	156.865.986,67	137.898.446,25	18.967.540,42
Denaro e valori in cassa	640,00	544,00	96,00
Voucher IFLA	1.200,00	160,00	1.040,00
Buoni carburante	4.922,78	0,00	4.922,78
TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE	156.872.749,45	137.899.150,25	18.973.599,20

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 156.865.986,67 euro.

Al 31/12/2018 la voce "Denaro e valori in cassa" pari a 640€ è relativa a marche da bollo cartacee acquistate e non utilizzate entro la fine dell'esercizio.

Al 31/12/2018 la voce "Voucher IFLA " pari a 1.200€ è relativa all'acquisto voucher per i servizi bibliotecari attraverso il sistema IFLA.

Al 31/12/2018 la voce "Buoni carburante" pari a 4.922,78€ è relativa all'acquisto di buoni carburante per i rifornimenti degli automezzi in carico al Servizio Economato dell'Ateneo.

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEIO - ANNO 2018

Al 31/12/2018 le giacenze in Banca d'Italia sono così suddivise (modello 56T):

Saldo conto infruttifero n. 37198 al 31/12/2018 c/o Sezione di Milano della Tesoreria di Stato	153.271.310,26
Saldo conto fruttifero n. 37198 al 31/12/2018 c/o Sezione di Milano della Tesoreria di Stato	3.433.332,64
Saldo conto n. 37198 al 31/12/2018 c/o Sezione di Milano della Tesoreria di Stato	156.704.642,90

La giacenza di cassa dell'Istituto Cassiere – UBI Banca SpA – al 31/12/2018 riconcilia con Banca d'Italia al netto delle operazioni contabili al 31/12/2018:

Saldo conto n. 37198 al 31/12/2018 c/o Sezione di Milano della Tesoreria di Stato di cui al modello 56T	
Saldo c/o Tesoreria Unica presso UBI SpA al 31/12/2018 (a)	156.865.986,67
Riscossioni effettuate dal Tesoriere al 31/12/2018 e contabilizzate in Banca d'Italia a Gennaio 2019 (b)	156.820,37
Prelievi dalla Contabilità speciale non contabilizzati dal Tesoriere al 31.12.2018 (c)	14.357,00
Versamenti in Banca d'Italia al 31/12/2018 contabilizzati dal Tesoriere a Gennaio 2019 (d)	9.833,60
Concordanza a-b-c+d	156.704.642,90

RATEI E RISCONTI ATTIVI (C)

Saldo al 31.12.2018	998.523,70
---------------------	------------

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.

Dall'esercizio 2018, l'Ateneo ha modificato lo schema di bilancio per adeguarsi al dispositivo del D.I. MIUR-MEF n.394/2017 art. 5, e ha separato i "Ratei e risconti attivi" dai "Ratei attivi per progetti e ricerche in corso", confluiti nella macrovoce successiva D).

Per chiarezza viene esposto di seguito il dato risultante dal bilancio 2018 raffrontato con il dato 2017 esposto con i nuovi criteri utilizzati per l'esercizio 2018 in modo tale da rendere i dati comparabili.

Descrizione	Valore al 31/12/2018	Valore al 31/12/2017	variazione
Ratei attivi	50.006,72	52.401,44	-2.394,72
Risconti attivi	948.516,98	1.267.505,09	-318.988,11
TOTALE RATEI E RISCONTI	998.523,70	1.319.906,53	-321.382,83

Di seguito si riporta la composizione della macrovoce "Ratei e risconti attivi" al 31/12/2017 così come esposta nel bilancio 2017 e come esposta nel bilancio 2018 per il raffronto, si specifica che non cambiano i principi di valutazione ma solo la riclassificazione.

Descrizione come esposta in bilancio 2017	Valore al 31/12/2017 come esposto nel bilancio 2017	Valore al 31/12/2017 come esposto nel bilancio 2018 per raffronto	
RATEI E RISCONTI ATTIVI (C)			
c1) Ratei per progetti e ricerche in corso	3.183.495,24	3.183.495,24	D), d1) Ratei attivi per progetti e ricerche finanziate e cofinanziate in corso
c2) Altri ratei e risconti attivi	1.319.906,53	52.401,44	C), c1) Ratei Attivi
TOTALE RATEI E RISCONTI	4.503.401,77	1.267.505,09	C), c1) Risconti Attivi

Di tali voci gli importi più rilevanti sono :

- i Ratei Attivi sono interamente inerenti alle cedole sui titoli inseriti tra le Immobilizzazioni Finanziarie;
- i Risconti Attivi comprendono 190mila euro circa relativi al finanziamento della quota partner progetto Horizon 2020 Priori, 87mila euro circa relativi al noleggio di una

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENE0 - ANNO 2018

stampante metallica per laboratorio , inoltre sono compresi canoni di manutenzione, canoni di noleggio attrezzature, premi di polizze assicurative, quote associative, canoni di assistenza tecnica, abbonamenti, e consulenze.

RATEI ATTIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO (D)

Saldo al 31.12.2018	2.862.976,68
---------------------	--------------

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale.

Nella voce "Ratei per progetti e ricerche finanziate o cofinanziate in corso", sono valorizzate le somme di tutti i progetti attivi al 31 dicembre 2018. Un elenco suddiviso per categorie (tipologie di progetti e controparti) è riportato nella tabella Allegato B, in coda al presente documento.

Dall'esercizio 2018, l'Ateneo ha modificato lo schema di bilancio per adeguarsi al dispositivo del D.I. MIUR-MEF n.394/2017 art. 5, e ha separato i "Ratei e risconti attivi" dai "Ratei attivi per progetti e ricerche in corso", confluiti nella macrovoce in esame.

Per chiarezza viene esposto di seguito il dato risultante dal bilancio 2018 raffrontato con il dato 2017 esposto con i nuovi criteri utilizzati per l'esercizio 2018 in modo tale da rendere i dati comparabili .

Descrizione	Valore al 31/12/2018	Valore al 31/12/2017	variazione
Ratei attivi per progetti e ricerche finanziate o cofinanziate in corso	2.862.976,68	3.183.495,24	-320.518,56
TOTALE RATEI E RISCONTI	2.862.976,68	3.183.495,24	-320.518,56

CONTI D'ORDINE DELL'ATTIVO

Saldo al 31.12.2018	83.545.073,25
---------------------	---------------

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 2018, in attesa di determinazioni, alla luce del risultato di esercizio 2018 e in considerazione delle differenti modalità del calcolo del fabbisogno finanziario, come modificate dalla Legge di Bilancio 2019, n.145 del 30/12/2018 art.1 c.c.971-973 e seguente Decreto MEF n.35875 del 11/03/2019; 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 a favore dell'Ateneo; ix) Cofinanziamento 1° Lotto Campus Salute (azzerato nel 2018 in quanto è stato iscritto a bilancio il ricavo e il credito verso Regione Lombardia per 5.000.000€); x) Finanziamento Botta 1 Lotto 1 Museo Spallanzani (azzerato nel 2018 in quanto è stato iscritto a bilancio il ricavo e il credito verso Regione Lombardia per 1.000.000€ e Fondazione Cariplo per 400.000€).

Descrizione	Valore al 31/12/2018	Valore al 31/12/2017	variazione
i) Beni di terzi (Fabbricati Terreni Demaniali)	48.942.329,89	48.068.813,00	873.516,89
ii) Impegni di terzi che ancora non configurano crediti	1.160.664,69	1.667.016,55	-506.351,86
iii) Futuri incrementi di immobilizzazioni	8.765.830,67	2.933.414,21	5.832.416,46
iv) Mutuo A.C.	10.329.137,98	10.329.137,98	0,00
v) Scritture di vincolo su attività	9.200,00	11.274,00	-2.074,00
vi) Fidejussioni rilasciate da terzi a favore dell'Università	11.435.065,07	14.715.924,94	-3.280.859,87
vii) Beni di terzi presso l'Ateneo	2.500,00	2.500,00	0,00
viii) Contratti di comodato a favore Ateneo	2.900.344,95	2.645.926,58	254.418,37
ix) Cofinanziamento 1° Lotto Campus Salute	0,00	5.000.000,00	-5.000.000,00
x) Finanziamento Botta 1 Lotto 1 Museo Spallanzani	0,00	1.400.000,00	-1.400.000,00
TOTALE CONTI D'ORDINE	83.545.073,25	86.774.007,26	-3.228.934,01

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

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEIO - ANNO 2018

Tabella Fabbricati Demaniali al 31.12.2018:

Codice	Descrizione immobile	ubicazione / indirizzo	data di carico	Valore in bilancio al 31.12.2018	Valore in bilancio al 31.12.2017	variazione
1	PALAZZO CENTRALE	Corso Strada Nuova 65	1807	8.707.251,93	8.707.251,93	0
4	PALAZZO SAN TOMMASO	Piazza del Lino 2	2013	8.658.406,31	7.959.592,59	698.813,72
7	PALAZZO BOTTA	Piazza Botta 10	1933	9.492.816,82	9.492.816,82	0
9	ORTO BOTANICO	Via Sant' Epifanio 16	1933	3.416.637,97	3.416.637,97	0
11	CASA ZAZZERA	Via Sant' Epifanio 12	1933	472.763,49	472.763,49	0
47	COLLEGIO CAIROLI	Piazza Cairoli 1	1933	5.123.902,69	5.123.902,69	0
55	COLLEGIO VALLA	Viale della Liberta' 30	1938	1.541.604,15	1.541.604,15	0
66	CLINICA MAUGERI VIA BOEZIO	Via Severino Boezio	2012	1.739.730,18	1.739.730,18	0
	FABBRICATI DEMANIALI		tot	39.153.113,54	38.454.299,82	698.813,72

A seguito di ulteriore verifica, dopo l'emanazione della Nota Tecnica 5/2019, nel 2018 si è proceduto a modificare l'importo del Palazzo San Tommaso in quanto il valore di riferimento da adottare è il valore catastale al 01/01/2015 (8.658.406,31€) essendo i 7.959.592,59€ , iscritti negli esercizi precedenti, una stima che non si riferisce al costo di produzione/acquisto.

Tabella Terreni Demaniali al 31.12.2018:

Descrizione	Valore contabile al 31/12/2018	Valori di stima Ag. Territorio al 31/12/2018	Valore al 31/12/2018	Valore contabile al 31/12/2017	Valori di stima Ag. Territorio al 31/12/2017	Valore al 31/12/2017	variazione
Terreni in Pavia	9.789.216,35		9.789.216,35	9.614.512,92		9.614.512,92	174.703,43
TOTALE			9.789.216,35			9.614.512,92	174.703,43

Uguualmente nel 2018 si è proceduto a modificare l'importo del terreno su cui insiste il Palazzo San Tommaso in quanto il valore di riferimento da adottare è il valore catastale al 01/01/2015 (2.164.601,58€) essendo i 1.989.898,15€ , iscritti negli esercizi precedenti, una stima che non si riferisce al costo di produzione/acquisto.

Al 31.12.2018 nella voce "Impegni di terzi che ancora non configurano crediti" sono state considerate le Coan Anticipate (69.277,62€) e i Contratti attivi dell'Ateneo (1.091.387,07€) riportate nella tabella sottostante:

	31.12.2018	31.12.2017
totale IMPEGNI DI TERZI CHE ANCORA NON CONFIGURANO CREDITI	1.160.664,69	1.667.016,55

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 31.12.2018 nella voce "Futuri Incrementi di Immobilizzazioni" sono considerate le Coan Anticipate relative ad attività dello Stato Patrimoniale.

Al 31.12.2018 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.

Come evidenziato in sede di budget, il finanziamento è risultato utile ai fini del rispetto dei limiti di fabbisogno, alla luce degli importanti investimenti che l'Ateneo si appresta ad affrontare. Come più

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEO - ANNO 2018

sopra indicato, tuttavia, le diverse modalità di calcolo del fabbisogno, che escluderanno dal conteggio le spese per investimenti e per ricerca, fanno propendere per una rivalutazione della questione e dell'opportunità di procedere con tale operazione.

Al 31/12/2018 è stato azzerato l'importo che al 31/12/2017 era stato inserito tra i Conti d'Ordine dell'attivo 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 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." Nell'esercizio 2018 è stato infatti registrato il ricavo e il credito a bilancio di 5.000.000€ della Regione Lombardia.

Inoltre al 31/12/2018 è stato azzerato l'importo che al 31/12/2017 era stato inserito tra i Conti d'Ordine dell'attivo 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. Nell'esercizio 2018 è stato infatti registrato il ricavo e il credito a bilancio: 400.000€ inerenti a Fondazione Cariplo e 1.000.000€ inerenti alla Regione Lombardia.

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 31/12/2018	importo al 31/12/2017	variazione
Gare e appalti - Amministrazione Centrale	9.827.402,07	12.161.651,04	-2.334.248,97
Area Tecnica Informatica e Sicurezza (ex Area sistemi informativi)	75.022,76	41.529,21	33.493,55
Garanzia finanziamenti per posti aggiuntivi scuole specializzazione di medicina	1.070.100,00	2.093.517,23	-1.023.417,23
Contratti professori finanziati da terzi	412.597,46	412.597,46	0,00
Servizi di manutenzione software sistema automazione biblioteche	6.910,00	6.630,00	280,00
Gare e appalti - Dipartimento Fisica	43.032,78	0,00	43.032,78
totale fidejussioni attive	11.435.065,07	14.715.924,94	-3.280.859,87

La voce "Beni di terzi presso l'Ateneo" comprende, come per l'esercizio 2017, 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.

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENE0 - ANNO 2018

La voce "Contratti di comodato a favore dell'Ateneo" è stata oggetto di una ricognizione approfondita al 31/12/2018 e comprende, oltre ai 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 già presenti nel 2017, anche altri contratti di comodato.

Nella tabella sottostante viene esposto il dettaglio:

Descrizione	Comodante	Comodatario	Valore contratto	Data stipula contratto	Data scadenza 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	
Contratto di comodato avente per oggetto l'Archivio del Poeta Raffaello Baldini "Universitas Rerum"	eredi poeta Raffaello Baldini (Silvia e Michele Baldini)	Università degli Studi di Pavia - CC58 Centro Manoscritti	€ 215.000,00	03/12/2018	03/12/2028 (rinnovo tacito fino 3/12/2033)
Contratto di comodato avente per oggetto notebook, PC e monitor	Tecmedicaal S.R.L.S.	Università degli Studi di Pavia - MC52 Dip. Scienze Clinico Chirurgiche	€ 4.000,00	18/11/2015	18/11/2020
Contratto di comodato avente per oggetto un Velscope per l'autofluorescenza dei tessuti nell'ispezione del cavo orale completi di kit camera	Mectron Spa	Università degli Studi di Pavia - MC52 Dip. Scienze Clinico Chirurgiche	€ 2.670,00	17/12/2018	17/12/2019
Contratto di comodato avente per oggetto una piastra rotante, un controller della piastra e un supporto statico	IEO - Istituto Europeo di Oncologia	Unipv - IN57 Dipartimento Ingegneria Industriale	€ 18.978,93	22/06/2017	31/12/2022
Contratto di comodato di beni mobili avente per oggetto una troncatrice petrografica manuale, una pulitrice a bassa velocità, un piano di riscontro millesimale in diabase con comparatore e un compressore	Gea srl	Università degli Studi di Pavia - SM55 Dip. Scienze della Terra	€ 7.769,44	01/06/2017	01/06/2020
Contratto di comodato avente per oggetto un MI mini con Miniopticon Bio Rad, un termocilatore e un lettore micropiastre	Neomed Srl	Università degli Studi di Pavia - MC62 Dip. Medicina Molecolare	€ 6.000,00	18/10/2016	18/10/2023 rinnovato tacitamente di 5 anni
tot Contratti di Comodato al 31/12/2018			€ 2.900.344,95		

Oltre ai contratti esposti in tabella si segnala il Contratto di Comodato del 2000 e relativo Atto aggiuntivo del 2002 stipulati con l'IRCCS Policlinico San Matteo di Pavia avente ad oggetto i locali per lo svolgimento delle attività del corso di laurea in Odontoiatria.

Si segnala che a seguito di una verifica della Guardia di Finanza, cosiddetta "operazione Magistri", per alcuni docenti dell'Ateneo è stata fatta una richiesta di restituzione di somme, contestata dagli interessati o per la quale i destinatari non hanno fornito risposta. L'Ateneo alla data di redazione del presente bilancio 2018 è in attesa della risposta della Corte dei Conti, investita della questione, per accertare la debenza delle somme; pertanto si è ritenuto di non iscrivere tali ricavi e crediti al 31/12/2018 per circa 800.000€.

Inoltre si precisa che con Delibera CDA del 28/05/2018 l'Ateneo ha accettato una donazione a favore del Sistema Museale avente ad oggetto una collezione archeologica (artigianato dell'Antico Egitto, artigianato Etrusco, ceramica della Magna Grecia, artigianato meso e sud americano e altri oggetti vari) per un valore complessivo di 20.000€ circa. A bilancio 2018 tale donazione non è stata recepita in quanto non ancora materialmente pervenuta nelle disponibilità dell'Ateneo a causa delle pratiche burocratiche in corso con la Soprintendenza.

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEIO - ANNO 2018

PASSIVITA'

PATRIMONIO NETTO (A)

Fondo di dotazione (I)

Saldo al 31.12.2018	39.915.627,51
Saldo al 31.12.2017	39.640.399,33
variazione	275.228,18

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 31.12.2017 si registra una variazione positiva di 275.228,18€ dovuta alla corretta rilevazione a bilancio del valore della partecipazione nella Fondazione Maria Corti al costo.

Patrimonio Vincolato (II)

Per quanto riguarda il "Patrimonio Vincolato" si registrano modifiche rispetto al 31.12.2017 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 31/12/2018	Valore al 31/12/2017	variazione
Fondi vincolati destinati da terzi	2.575.746,84	2.575.746,84	0,00
Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	138.608.810,51	108.609.023,53	29.999.786,98
Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge o altro)	34.371.184,92	34.371.184,92	0,00
TOTALE	175.555.742,27	145.555.955,29	29.999.786,98

1) Fondi vincolati destinati da terzi:

Descrizione	Valore al 31/12/2018	Valore al 31/12/2017	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".

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEО - ANNO 2018

2) Fondi vincolati per decisioni degli organi istituzionali:

Descrizione	Valore al 31/12/2018	Valore al 31/12/2017	variazione
Riserve vincolate per interventi da COFI (G.P.01.02.02.01)	25.049.991,44	31.223.346,33	-6.173.354,89
Riserve vincolate per interventi (G.P.01.02.02.02)	58.479.773,82	10.731.526,02	47.748.247,80
Riserva - Blue Sky (G.P.01.02.02.03)	1.560.000,00	1.560.000,00	0,00
Riserva - Polo Didattico Scienze del Farmaco (G.P.01.02.02.04)	5.730.000,00	5.730.000,00	0,00
Riserva - Chiostro San Felice (G.P.01.02.02.05)	1.641.738,00	1.741.738,00	-100.000,00
Riserva - Budget 2017 (G.P.01.02.02.06)	0,00	55.934.398,18	-55.934.398,18
Riserva - Benessere studentesco e diritto allo studio (G.P.01.02.02.08)	1.688.015,00	1.688.015,00	0,00
Riserva - Miglioramento sismico e messa in sicurezza Scienze del Farmaco (G.P.01.02.02.09)	4.909.335,50	0,00	4.909.335,50
Riserva - Mensa Polo Cravino (G.P.01.02.02.10)	3.130.000,00	0,00	3.130.000,00
Riserva - Polo San Tommaso (G.P.01.02.02.11)	1.950.000,00	0,00	1.950.000,00
Riserva - Manutenzione Straordinaria Polo San Felice (G.P.01.02.02.12)	2.000.000,00	0,00	2.000.000,00
Riserva - 2° Lotto Palazzo Botta (G.P.01.02.02.13)	1.500.000,00	0,00	1.500.000,00
Riserva - Campus Salute (G.P.01.02.02.14)	10.435.228,91	0,00	10.435.228,91
Riserva - Acquisto apparecchiature Scientifiche (G.P.01.02.02.15)	113.000,00	0,00	113.000,00
Riserva - Interventi adeguamento edilizio Dipartimenti di Eccellenza (G.P.01.02.02.16)	487.730,22	0,00	487.730,22
Riserva - Adeguamento Laboratori Biochimica (G.P.01.02.02.17)	500.000,00	0,00	500.000,00
Riserva - Spazio ex Militari (G.P.01.02.02.18)	4.254.108,00	0,00	4.254.108,00
Riserva - Fisica intervento Straordinario (G.P.01.02.02.19)	231.900,00	0,00	231.900,00
Riserva - Polo Didattico Ingegneria (G.P.01.02.02.20)	505.000,00	0,00	505.000,00
Riserva - Riqualficazione Aula Weber (G.P.01.02.02.21)	338.000,00	0,00	338.000,00
Riserva - Deposito libri Palazzo Centrale (G.P.01.02.02.22)	500.000,00	0,00	500.000,00
Riserva - Messa a norma San felice (G.P.01.02.02.23)	3.321.000,00	0,00	3.321.000,00
Riserva - Tinteggiatura Palazzo Centrale (G.P.01.02.02.24)	600.000,00	0,00	600.000,00
Riserva - Nuovi progetti budget 2018 (G.P.01.02.02.25)	6.207.322,54	0,00	6.207.322,54
Riserva - Budget 2019 (G.P.01.02.02.26)	532.739,00	0,00	532.739,00
Riserva Ammortamento residuo su progetti pre 2015 (G.P.01.02.02.27)	1.443.137,84	0,00	1.443.137,84
Riserva Ammortamento residuo su progetti post 2015 (G.P.01.02.02.28)	1.500.790,24	0,00	1.500.790,24
TOTALE	138.608.810,51	108.609.023,53	29.999.786,98

Nel corso del 2018 l'amministrazione ha intrapreso un lavoro meticoloso di riordino dei vincoli da apporre al patrimonio di Ateneo al fine di garantire la sostenibilità economico finanziaria nel tempo dell'organizzazione universitaria assicurando, nel contempo, la possibilità di proseguire gli investimenti già deliberati dagli Organi di governo e quelli che, in futuro, si riterrà di dover porre in essere per lo sviluppo dell'Ateneo.

La nota ministeriale in materia di Costituzione e utilizzo di Fondi per rischi e oneri e di Riserve di patrimonio netto, emanata in data 14 maggio 2017, richiede agli atenei una gestione puntuale di tali grandezze. Allo scopo stabilisce alcuni principi che è utile ricordare in questa sede:

- la costituzione di Riserve di Patrimonio Netto, in conseguenza dei risultati positivi di esercizio e il loro successivo utilizzo nell'ambito di progetti strategici e di sviluppo, è volta ad assicurare un livello di solidità patrimoniale adeguato a presidiare rischi futuri e garantire il finanziamento degli investimenti. Gli atenei sono quindi chiamati a programmare l'utilizzo degli utili di esercizio maturati nello sviluppo delle attività istituzionali di didattica, ricerca e terza missione.

- il Patrimonio Netto può essere movimentato solo da destinazioni dei risultati di esercizio effettuati in seguito a delibera del Consiglio di Amministrazione dell'Ateneo, mentre non può essere movimentato da accantonamenti prima della determinazione del risultato dell'esercizio il cui effetto sarebbe quello di ridurre l'ammontare. Al termine dell'esercizio, in sede di approvazione del bilancio e dopo la delibera del Consiglio di Amministrazione, l'utile maturato, in assenza di specifica destinazione, confluisce nelle riserve di patrimonio netto non vincolato.

- Le riserve di patrimonio netto generate dai risultati positivi in esercizi in contabilità economica (COEP) non possono alimentare i ricavi a differenza di quelle, invece, rivenienti dal passaggio dalla Contabilità finanziaria (COFI). Tuttavia esse possono essere utilizzate per garantire copertura a iniziative deliberate dagli Organi dell'Ateneo, purché questo avvenga nel rispetto dei Principi contabili e di una corretta rilevazione contabile. Infatti, le Riserve di Patrimonio netto, possono costituire, in sede di budget autorizzatorio, fonte di copertura delle previsioni di budget economico (oltre che degli investimenti).

- L'utilizzo di tali riserve COEP di patrimonio in sede di budget prima e poi di gestione delle risorse, ha il solo scopo di garantire lo svolgimento della gestione in equilibrio autorizzatorio ex ante. La rilevazione contabile per dimostrazione dell'impiego, della risorsa di patrimonio, avverrà solo ex

post, a consuntivo, dopo l'approvazione del bilancio di esercizio, a valle della proposta di destinazione del risultato di esercizio maturato effettivamente, con apposita delibera da parte degli organi istituzionali: a liberazione della riserva in caso di utile o a copertura dell'eventuale perdita programmata in budget e poi effettivamente realizzata.

- Il Consiglio di Amministrazione può liberamente porre vincoli all'utilizzo di Riserve Libere di Patrimonio Netto per la realizzazione di obiettivi considerati strategici o comunque, in generale, può porre altre condizioni al loro impiego, fermo restando evidentemente il rispetto di altri vincoli stabiliti da disposizioni normative per il controllo della spesa (fabbisogno finanziario, turnover ecc.). Il caso contrario, cioè il passaggio da Riserve Vincolate a Riserve Libere, potrà avvenire, sempre previa delibera degli organi istituzionali, nei casi in cui le ragioni originarie del vincolo vengano meno o mutino gli interessi e indirizzi del Consiglio di Amministrazione.

Di seguito si illustrano le permutazioni intervenute, nel corso del 2018, alle riserve vincolate come previsto dalla Nota Tecnica MIUR n.2 del maggio 2017:

- "Riserve vincolate per interventi da COFI" : 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" al 31/12/2017. Nel corso del 2018 sono state movimentate come previsto dalle delibere del C.d.A in data 28/5/18 e 27/11/18 portando il saldo al 31/12/2018 a 25.049.991,44€.
- "Riserve vincolate per interventi" : al 31/12/2017 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. Nel corso del 2018 sono state movimentate come previsto dalle delibere del C.d.A in data 28/5/18 e 27/11/18 portando il saldo al 31/12/2018 a 58.479.773,82€.
- "Riserva Blue Sky" : costituita nel 2017 dalla destinazione delle riserve libere da COFI per 1.560.000,00€ destinate al progetto Blue Sky, invariata al 31/12/2018. Il saldo della Riserva al 31/12/2018 è pari a 1.560.000,00€.
- "Riserva Polo Didattico Scienze del Farmaco" : costituita nel 2017 dalla destinazione delle riserve libere da COFI per 5.730.000,00€, invariata al 31/12/2018. Il saldo della Riserva al 31/12/2018 è pari a 5.730.000,00€.
- "Riserva Chiostro San Felice " : costituita nel 2017 dalla destinazione delle riserve libere da COFI per 1.741.738,00€ . Nel corso del 2018 è stata movimentata come previsto dalle delibere del C.d.A in data 30/10/18 portando il saldo al 31/12/2018 a 1.641.738,00€.
- "Riserva Budget 2017" : costituita nel 2017 dalle "Riserve vincolate per interventi da COFI", nel 2018 è stata azzerata a favore delle "Riserve vincolate per interventi da COFI".
- "Riserva Benessere Studentesco e diritto allo studio": destinata al Progetto Benessere Studentesco e diritto allo studio è stata costituita nel 2017 dagli Utili di esercizi precedenti per 1.688.015,00€ (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). Invariata al 31/12/2018. Il saldo della Riserva al 31/12/2018 è pari a 1.688.015,00€.
- "Riserva Miglioramento Sismico e messa in sicurezza Scienze del Farmaco" : costituita nel 2018 e movimentata come previsto dalle delibere del C.d.A in data 28/5/18 e 27/11/18 portando il saldo al 31/12/2018 a 4.909.335,50€.
- "Riserva Mensa Polo Cravino" : costituita nel 2018, per riqualificazione e adeguamento della Mensa al Polo Cravino, iscrivendo 1.713.096,00€ (da "Utili da esercizi precedenti") e 1.416.904,00€ (da "Riserva Chiostro San Felice") a seguito della Delibera C.d.A. del 30/10/2018. Il saldo della Riserva al 31/12/2018 è pari a 3.130.000,00€.
- "Riserva Polo San Tommaso": costituita nel 2018 per risanamento copertura e raffrescamento del Polo San Tommaso iscrivendo 1.950.000€ (da "Utili da esercizi precedenti"). Il saldo della Riserva al 31/12/2018 è pari a 1.950.000,00€.

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEIO - ANNO 2018

- "Riserva manutenzione straordinaria Polo San Felice": costituita nel 2018 iscrivendo 2.000.000,00€ (da "Utili da esercizi precedenti"). Il saldo della Riserva al 31/12/2018 è pari a 2.000.000,00€.
- "Riserva 2° lotto Palazzo Botta": costituita nel 2018 e movimentata come previsto dalle delibere del C.d.A in data 30/10/ portando il saldo al 31/12/2018 a 1.500.000,00€.
- "Riserva Campus Salute": costituita nel 2018 e movimentata come previsto dalle delibere del C.d.A in data 24/7/18 portando il saldo al 31/12/2018 a 10.435.228,91€.
- "Riserva acquisto apparecchiature Scientifiche ": costituita nel 2018 da "Utili da esercizi precedenti". Il saldo della Riserva al 31/12/2018 è pari a 113.000,00€.
- "Riserva Interventi adeguamento edilizio dipartimenti di eccellenza" : costituita nel 2018 e movimentata come previsto dalle delibere del C.d.A in data 27/11/18 portando il saldo al 31/12/2018 a 487.730,22€.
- "Riserva adeguamento Laboratori di Biochimica" : costituita nel 2018 e movimentata come previsto dalle delibere del C.d.A in data 30/10/18 portando il saldo al 31/12/2018 a 500.000,00€.
- "Riserva spazio ex militari": costituita nel 2018 e movimentata come previsto dalle delibere del C.d.A in data 30/10/18 portando il saldo al 31/12/2018 a 4.254.108,00€.
- "Riserva Fisica intervento Straordinario": costituita nel 2018 iscrivendo 231.900,00€. Il saldo della Riserva al 31/12/2018 è pari a 231.900,00€.
- "Riserva Polo Didattico Ingegneria" : costituita nel 2018 iscrivendo 505.000,00€ a seguito della Delibera C.d.A. del 30/10/2018. Il saldo della Riserva al 31/12/2018 è pari a 505.000,00€.
- "Riserva Riqualficazione aula Weber" : costituita nel 2018 iscrivendo 338.000,00€ a seguito della Delibera C.d.A. del 30/10/2018. Il saldo della Riserva al 31/12/2018 è pari a 338.000,00€.
- "Riserva Deposito Libri Palazzo Centrale" : costituita nel 2018 iscrivendo 500.000,00 a seguito della Delibera C.d.A. del 30/10/2018. Il saldo della Riserva al 31/12/2018 è pari a 500.000,00€.
- "Riserva messa a norma San Felice": costituita nel 2018 e movimentata come previsto dalle delibere del C.d.A in data 30/10/18 portando il saldo al 31/12/2018 a 3.321.000,00€.
- "Riserva Tinteggiatura Palazzo Centrale" : costituita nel 2018 iscrivendo 600.000,00€ a seguito della Delibera C.d.A. del 30/10/2018. Il saldo della Riserva al 31/12/2018 è pari a 600.000,00€.
- "Riserva nuovi progetti Budget 2018": costituita nel 2018 iscrivendo 6.207.322,54€ in sede di approvazione del Budget 2018. Il saldo della Riserva al 31/12/2018 è pari a 6.207.322,54€.
- "Riserva Budget 2019": costituita nel 2018 iscrivendo 532.739,00€ a seguito dell'aggiornamento riserve e vincoli (C.d.A. 27/11/18). Il saldo della Riserva al 31/12/2018 è pari a 532.739,00€.
- "Riserva ammortamento residuo su progetti pre 2015": costituita nel 2018 iscrivendo 1.443.137,84€ a seguito dell'aggiornamento riserve e vincoli (C.d.A. 27/11/18). Il saldo della Riserva al 31/12/2018 è pari a 1.443.137,84€.
- "Riserva ammortamento residuo su progetti post 2015": costituita nel 2018 iscrivendo 1.500.790,24€ a seguito dell'aggiornamento riserve e vincoli (C.d.A. 27/11/18). Il saldo della Riserva al 31/12/2018 è pari a 1.500.790,24€.

3) Riserve vincolate:

Descrizione	Valore al 31/12/2018	Valore al 31/12/2017	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 2017 .

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEO - ANNO 2018

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 31.12.2018	21.417.397,99
Saldo al 31.12.2017	35.772.582,65
variazione	-14.355.184,66

Descrizione	valore al 31.12.2018	valore al 31.12.2017	variazione
1) Risultato esercizio	16.089.349,44	19.041.054,55	-2.951.705,11
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	5.328.048,55	16.731.528,10	-11.403.479,55
3) Riserve Statutarie	0,00	0,00	0,00
Totale Patrimonio da destinare	21.417.397,99	35.772.582,65	-14.355.184,66

Il "Patrimonio Non Vincolato" è incrementato del valore dell'utile dell'esercizio 2018 (euro 16.089.349,44, in diminuzione rispetto al 2017 principalmente per riduzione dei "Proventi e ricavi diversi" dovuta alla rimodulazione ricavi per progetti Cost to Cost in seguito ad allineamento dei ricavi ai costi sostenuti sui progetti); sulla destinazione dell'utile sarà chiamato ad esprimersi il Consiglio di Amministrazione; a tale proposito si ricorda che preliminarmente occorre verificare i vincoli che si rende necessario apporre a copertura dei progetti non soggetti al metodo del Cost to Cost contestualmente alla revisione complessiva delle riserve al fine di individuare quelle effettivamente necessarie a seguito dell'andamento dell'esercizio.

Il Patrimonio non vincolato risulta ridotto nella voce "Risultati gestionali relativi a esercizi precedenti" a seguito della costituzione di riserve vincolate .

Il risultato gestionale relativo ad esercizi precedenti nell'esercizio 2018 pari a 5.328.048,55€ è costituito dal Risultato di esercizi precedenti al 31/12/17 (16.731.528,10€ 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) e dal Risultato di esercizio 2017 (19.041.054,55€), a cui sono stati decurtati 30.444.534,10€ destinati come da delibere dei C.d.A. 2018 a diverse riserve (vedasi dettaglio nella sezione "Fondi vincolati per decisioni degli organi istituzionali").

Non esistono riserve statutarie previste dallo Statuto.

A partire dall'esercizio 2018, ai sensi del D.l. MIUR-MEF n.394/2017 art.5, la voce "Risultato gestionale di esercizio" è sostituita dalla voce "Risultato esercizio", e la voce "Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti" è sostituita dalla voce "Risultati relativi ad esercizi precedenti".

FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)

Saldo al 31.12.2018	13.981.080,72
Saldo al 31.12.2017	15.058.986,84
variazione	-1.077.906,12

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'ATENEO - ANNO 2018

Di seguito il dettaglio dei fondi:

Descrizione	Valore al 31/12/2018	Valore al 31/12/2017	variazione
Fondo rischi contenziosi e sentenze (G.P.02.01.01.03)	6.330.368,39	6.852.672,43	-522.304,04
Fondo per oneri e spese future (G.P.02.01.02.02)	3.680.468,58	3.680.468,58	0,00
Fondo accantonamento miglioramenti stipendiali personale (G.P.02.01.02.11)	3.752.852,19	4.348.269,70	-595.417,51
Fondo accantonamento Fondo Comune di Ateneo (G.P.02.01.02.12)	186.729,08	158.741,13	27.987,95
Fondo di Ateneo per la premialità (G.P.02.01.02.13)	28.490,60	18.835,00	9.655,60
Fondo risparmi incarichi aggiuntivi (34%) (G.P.02.01.03.16)	2.171,88	0,00	2.171,88
totale	13.981.080,72	15.058.986,84	-1.077.906,12

Il Fondo rischi e oneri futuri include molteplici fondi.

Il "Fondo rischi sentenze" presentava al 01/01/2018 un saldo pari a 6.852.672,43€ dovuto ad accantonamenti effettuati nel 2015, 2016 e 2017 per contenziosi in essere (con studenti per ricorsi su tasse universitarie per 4.460.077,01€, con personale convenzionato con Enti Sanitari per 413.112,25€, con medici specializzandi per 441.000€, con docenti per 46.533,44€; per un ricorso relativo alle competenze indennità di esclusività e di altre voci indennitarie accessorie richieste dai Docenti medici universitari per 1.000.000€).

Nel corso dell'esercizio 2018, il fondo è stato ridotto di 491.949,73€ all'atto del rimborso delle tasse studenti, in esecuzione delle sentenze del TAR Lombardia n.2761/2011 e del Consiglio di Stato n.1095/2016, sentenza TAR Lombardia 1073/2013 e del Consiglio di Stato 1832/2016, sentenza TAR Lombardia 123/2014 e Consiglio di Stato 1834/2016. Inoltre sono stati ridotti gli accantonamenti per contenziosi in essere con i docenti per 30.354,31€ per adeguamenti della valutazione (da 46.533,44€ a 16.179,13€).

In relazione al "Fondo rischi sentenze" occorre ricordare che negli ultimi anni vi è stata una media di 55/60 nuovi contenziosi per anno di cui più della metà relativi a:

- ricorsi al TAR o al Consiglio di Stato contro l'esclusione dalle graduatorie dei test d'ingresso ai corsi di laurea a numero chiuso, risolti, in caso di esito negativo per l'Ateneo, con l'ammissione dei ricorrenti con riserva, patrocinati dall'Avvocatura dello Stato;
- ricorsi avanti il TAR o la giustizia ordinaria relativi all'adeguamento alla normativa europea dell'ammontare delle borse delle Scuole di Specialità (comunque a carico del MIUR e della Presidenza del Consiglio dei Ministri), patrocinati dall'Avvocatura dello Stato e dagli avvocati del Servizio Legale per le cause pendenti avanti il Tribunale di Pavia.

Per tali contenziosi non si reputano necessari accantonamenti a fondo rischi sentenze.

Annualmente si verificano anche dai cinque ai dieci casi di recupero crediti, per la maggior parte nei confronti di società in stato di insolvenza e prossime al fallimento (situazioni considerate all'interno del fondo svalutazione crediti).

Rimangono aperti al 31/12/2018 i due casi potenzialmente più onerosi, dal punto di vista economico, per l'Università e connessi alla gestione del Campus Aquae.

L'Ateneo ha una sua posizione difensiva al riguardo, in relazione alla quale non ritiene sostenibili le pretese avanzate dalle controparti. La situazione è ancora in una fase tale per cui i difensori non ritengono di poter esprimere al momento una valutazione circa un eventuale accantonamento a fondo rischi.

La documentazione relativa ai contenziosi è agli atti dell'amministrazione.

Per i contenziosi relativi al pagamento delle indennità di esclusività e di altre voci indennitarie richieste dai professori medici universitari convenzionati, per un valore complessivo pari a circa 11.000.000,00€ l'Ateneo ritiene che le richieste siano in buona parte infondate sulla base dei contenuti delle stesse rispetto alla normativa vigente circa lo svolgimento di attività assistenziale da parte di medici universitari convenzionati. Tuttavia, si ritiene di mantenere un accantonamento a fondo rischi sentenze di 1.000.000 di euro, pari a circa il 10%.

La composizione puntuale del Fondo Rischi Sentenze è agli atti dell'amministrazione.

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEO - ANNO 2018

Il "Fondo per oneri e spese future" presenta al 31/12/2018 un saldo pari a 3.680.468,58€ 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 28.327,12€; per oneri futuri relativi ai servizi agli studenti per 2.941.649,00€ , a titolo di servizi dovuti in quanto realizzati su proventi per servizi agli studenti accantonati nel 2016 e ridotti nel 2017 di 289.507,54€ , all'atto del rimborso dei contributi pagati in eccesso dagli studenti immatricolati, portando l'accantonamento a 2.652.141,46€). Nel corso del 2018 il fondo non è stato movimentato.

Il "Fondo Accantonamento per miglioramenti stipendiali del personale" al 31/12/2018 registra una riduzione di 595.417,51€ per utilizzo a favore del personale, rispetto al 31/12/2017. Nel corso del 2018 si è attuato l'incremento salariale per il personale tecnico amministrativo previsto per il triennio 2016-2018 da contratto sottoscritto il 19 aprile 2018. Nell'incertezza delle revisioni salariali del personale docente, il fondo è mantenuto a bilancio.

Il "Fondo Accantonamento al Fondo Comune di Ateneo" al 31/12/2018 è pari a 186.729,08€. Tale valore risulta dato dal saldo iniziale derivante dal 2017 pari a 158.741,13€ a cui si aggiunge l'accantonamento effettuato nel 2018 di 733.272,95€ comprensivo di oneri e IRAP, e decrementato dall'utilizzo di 696.258,00€ per la costituzione del Fondo Arretrati Accessorio PTA 2018 e relativi contributi e di 9.027,00€ per la costituzione del Fondo Comune di Ateneo quota progetti europei .

Il "Fondo di Ateneo per la Premialità" al 31/12/2018 presenta un saldo pari a 28.490,60€ derivanti dal recupero somme effettuato a seguito dell'attività del servizio ispettivo, relative al personale docente, con un incremento pari a 9.655,60€ rispetto al 31/12/2017.

Il "Fondo risparmi incarichi aggiuntivi (34%)" presenta al 31/12/2018 un saldo pari a 2.171,88€; in esso confluiscono i risparmi dovuti ai compensi aggiuntivi erogati al personale Dirigente e di categoria EP, in base al "Regolamento dell'Università degli Studi di Pavia per il conferimento di incarichi aggiuntivi ai dirigenti ed al personale tecnico amministrativo di categoria EP (artt. 26 e 27 CCNL Personale Area VII Dirigenza 05/03/2008 artt. 71 e 75 CCNL personale comparto Università 16/10/2008)", ovvero nei casi in cui venga erogato un compenso aggiuntivo l'importo dovuto è decurtato del 34% che confluisce nel "Fondo risparmi incarichi aggiuntivi (34%)" e la stessa quota confluisce poi nei rispettivi Fondi accessori.

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO (C)

Saldo al 31.12.2018	1.027.418,29
Saldo al 31.12.2017	999.198,46
variazione	28.219,83

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 31/12/2018 risulta pari a Euro 1.027.418,29. Al 31/12/2017 esso era pari a Euro 999.198,46 con una variazione positiva di Euro 28.219,83.

L'elenco dettagliato ed aggiornato progressivamente degli aventi diritto ed il relativo ammontare è conservato agli atti di questo Ateneo.

DEBITI (D)

Saldo al 31.12.2018	34.828.526,83
---------------------	---------------

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

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEVO - ANNO 2018

Descrizione	Valore al 31/12/2018	Valore al 31/12/2017	variazione
Mutui e debiti verso banche e enti finanziatori entro 12 mesi	93.642,08	101.775,05	-8.132,97
Mutui e debiti verso banche e enti finanziatori oltre 12 mesi	382.810,34	476.448,04	-93.637,70
Verso MIUR e altre amm. centrali entro 12 mesi	31.190,66	116.552,86	-85.362,20
Verso MIUR e altre amm. centrali oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00
Verso Regioni e Province Autonome entro 12 mesi	4.302.231,79	3.999.317,00	302.914,79
Verso Regioni e Province Autonome oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00
Verso altre amministrazioni locali entro 12 mesi	0,00	44.972,00	-44.972,00
Verso altre amministrazioni locali oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00
Verso U.E. e il Resto del Mondo entro 12 mesi	1.002.639,15	0,00	1.002.639,15
Verso U.E. e il Resto del Mondo oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00
Verso Università entro 12 mesi	217.335,60	600.661,48	-383.325,88
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	275.333,12	242.732,32	32.600,80
Altri debiti verso studenti oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00
Acconti	10.726,36	10.726,36	0,00
Verso fornitori entro 12 mesi	10.696.090,63	8.473.864,20	2.222.226,43
Verso fornitori oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00
Verso dipendenti entro 12 mesi	5.849.139,55	6.402.687,45	-553.547,90
Verso dipendenti oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00
Verso società ed enti controllati entro 12 mesi	20.374,35	16.873,00	3.501,35
Verso società ed enti controllati oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00
Altri debiti entro 12 mesi	11.914.215,68	11.611.974,71	302.240,97
Altri debiti oltre 12 mesi	32.797,52	23.153,12	9.644,40
TOTALE DEBITI	34.828.526,83	32.121.737,59	2.706.789,24

Nella voce debiti "Mutui e debiti verso banche entro 12 mesi" sono rilevate le quote correnti dei debiti riferiti al 31 dicembre 2018 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 31.12.2018 ammontano a 4,38€ relativi alla ritenuta fiscale su interessi attivi del conto corrente postale.

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

Per completezza di informazione si riporta il dettaglio dei mutui passivi in essere, ovvero la delibera del CdA, la destinazione, il soggetto erogante, l'importo del finanziamento concesso, la durata, la rata annuale, il capitale ed il numero di anni residuo. Per il raffronto si riportano entrambe le tabelle al 31.12.2017 e al 31.12.2018, dalle quali si evince l'estinzione nel 2017 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 31/12/2017	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

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEIO - ANNO 2018

Delibera C.d.A.	Finalizzazione	Soggetto erogante	Importo finanziamento iniziale	Durata anni	Ammortamento annuo quota capitale	Importo Residuo quota capitale al 31/12/2018	numero annui residui	note	RESTITUZIONE ENTRO 12 MESI	RESTITUZIONE OLTRE 12 MESI
C.d.A. 10/05/2001	Museo Tecnica Elettrica	Regione Lombardia e FRISL	€ 1.707.562,76	20	€ 85.378,14	€ 426.890,70	6	1/3 a carico Amministrazione Provinciale e 1/3 a carico del Comune di Pavia	€ 85.378,14	€ 341.512,56
C.d.A. 23/10/2012	Palazzo Vistarino-Bellisomi restauro scalone e portico	Finlombarda Spa	€ 74.336,05	12	€ 8.259,56	€ 49.557,37	7	Finanziamento di 99.000€ ma da rimborsare sono 74.336,05€ dal 30/06/2016	€ 8.259,56	€ 41.297,81
						€ 476.448,04			€ 93.637,70	€ 382.810,34

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 30.357,33€ dovuti a recuperi su FFO per quota Fondo Giovani Incentivati e Fondo Giovani Tutorati (29.524,00€), e per compenso membro MIUR del Collegio dei Revisori mese di dicembre 2018 (833,33€); e debiti verso MEF 833,33€ per compenso membro MEF del Collegio dei Revisori mese di dicembre 2018.

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

La voce debiti "verso altre amministrazioni locali" nel 2018 si è azzerata.

Nella voce debiti "verso U.E. e il Resto del Mondo" al 31/12/2018 sono rilevati debiti per quote che il Dipartimento di Medicina Molecolare deve trasferire ai partner europei del progetto "Grant europeo FET open". A partire dall'esercizio 2018, ai sensi del D.I. MIUR-MEF n.394/2017 art.5, la voce "Debiti verso U.E. e altri Organismi Internazionali" è sostituita dalla voce "Debiti verso U.E. e il Resto del Mondo".

Nella voce debiti "Verso Università entro 12 mesi" sono rilevati i debiti riferiti a: trasferimenti per progetti di ricerca; trasferimenti di quote Cariplo 2017-0920, Cariplo 2010-0563 e Cariplo 2017-0575; restituzione di fondi non utilizzati Convenzione 2016 Erasmus+; trasferimenti per progetto "SASS Contract For Research Activity".

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 31/12/2018	Valore al 31/12/2017	variazione
Debiti verso fornitori	7.802.718,26	4.853.263,88	2.949.454,38
Debiti verso fornitori per fatture da ricevere	2.893.372,37	3.620.600,32	-727.227,95
TOTALE	10.696.090,63	8.473.864,20	2.222.226,43

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEО - ANNO 2018

Relativamente al conto "Debiti verso fornitori" è stata effettuata una puntuale analisi, riferita al 31/12/2018, dalla quale è emerso che, pur a fronte di un incremento del valore del saldo rispetto al 2017, circa 1.3milioni di euro sono debiti soggetti a contenzioso e pertanto sospesi in attesa di definizione; la restante parte, alla data di redazione del presente documento, è prevalentemente estinta. Residua ad aprile 2019, rispetto ai debiti da fattura scaduti al 31.12.2018, un importo di € 2.043,04. Residuano inoltre al 30 aprile 2019 debiti non da fattura e scaduti per € 560.000 circa; per la maggior parte trattasi di quote di progetti di ricerca da restituire o da trasferire a terzi. Il dettaglio è agli atti dell'amministrazione. I rimanenti debiti hanno scadenza 2019.

Sono stati regolarmente svolti gli adempimenti di cui alla Piattaforma MEF per la certificazione dei crediti, come da specifica relazione allegata alla presente nota.

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

Descrizione	Valore al 31/12/2018	Valore al 31/12/2017	variazione
Debiti verso dipendenti per stipendi e altre competenze	2.591.494,62	2.088.320,83	503.173,79
Debiti da Fondo Straordinari	50.453,19	21.077,38	29.375,81
Debiti da Fondo Arretrati Accessorie PTA 2015	0,00	91,00	-91,00
Debiti da Fondo Arretrati Accessorie PTA 2016	0,00	36.000,00	-36.000,00
Debiti da Fondo arretrati accessorie (contributi e IRAP) 2016	0,00	14.400,00	-14.400,00
Debiti da Fondo Accessorie PTA 2017	30.871,96	1.502.988,09	-1.472.116,13
Debiti da Fondo Accessorie Dirigenti 2017	0,00	82.260,62	-82.260,62
Debiti da Fondo arretrati accessorie (contributi e IRAP)2017	81.127,60	387.713,32	-306.585,72
Debiti da Fondo Accessorie PTA 2018	1.433.052,34	0,00	1.433.052,34
Debiti da Fondo Accessorie Dirigenti 2018	78.072,23	0,00	78.072,23
Debiti da Fondo arretrati accessorie (contributi e IRAP)2018	460.447,19	0,00	460.447,19
Ferie e ore maturate e non godute	1.123.620,42	2.269.836,21	-1.146.215,79
TOTALE	5.849.139,55	6.402.687,45	-553.547,90

I Fondi accessori relativi al 2017 e 2018 sono indicati tra i debiti in quanto certificati da parte del Collegio dei Revisori e nel corso del 2018 anche in parte pagati ai dipendenti .

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
Ferie maturate e non godute al 31/12/2018				
FER009	FER010	FER020	FER030	TOTALE
€ -	€ 393.902,90	€ 721.441,86	€ 8.275,66	€ 1.123.620,42
FER009: ferie 18 mesi precedenti				
FER010: ferie anno precedente				
FER020: ferie anno corrente				
FER030: giorni di recupero ex festività sopresse: da fruire solo entro anno di riferimento				

I debiti verso dipendenti comprendono altresì quelli relativi a ferie maturate e non godute al 31/12/2018 che ammontano complessivamente a 1.123.620,42€ 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

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEО - ANNO 2018

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.

I “Debiti verso Società ed Enti controllati” al 31/12/2018 rappresentano i debiti aperti nei confronti degli enti appartenenti al Gruppo Università degli Studi di Pavia : EDISU (9.394,35€) e Fondazione Alma Mater Ticinensis (10.980€).

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

Descrizione	Valore al 31/12/2018	Valore al 31/12/2017	variazione
Debiti per oneri previdenziali e assistenziali	5.266.672,61	5.227.934,29	38.738,32
Debiti per prestazioni lavoro autonomo non abituale e altri percettori	82.832,78	15.246,15	67.586,63
Debiti per ritenute sindacali	5.404,97	5.670,57	-265,60
Debiti per cessione del quinto e delegazione pagamento	15.217,17	17.930,58	-2.713,41
Iva a debito	0,00	0,00	0,00
Erario c/IVA commerciale	8.704,00	390.706,73	-382.002,73
Erario c/IVA intraUE e servizi esteri istituzionale	9.286,03	13.403,88	-4.117,85
Erario c/ritenute IRPEF	3.260.384,71	3.364.662,18	-104.277,47
Debiti v/altri per ritenute extraerariali	45.274,82	34.415,51	10.859,31
IRAP retributivo c/Erario	974.927,13	1.005.775,50	-30.848,37
IRAP produttivo c/Erario	0,00	0,00	0,00
IRES c/Erario	6.752,00	0,00	6.752,00
Debiti verso Erario per imposta di bollo virtuale	130.193,05	87.699,05	42.494,00
Altri debiti	67.313,35	30.146,54	37.166,81
Debiti per oneri previdenziali e assistenziali c/liquidazione	595.389,68	564.785,10	30.604,58
Debiti per pignoramento presso terzi c/liquidazione	4.294,30	4.294,30	0,00
Erario c/ritenute IRPEF c/liquidazione	303.159,43	187.501,12	115.658,31
Debiti verso altri per ritenute extraerariali c/liquidazione	129.685,20	136.682,71	-6.997,51
Debiti per IRAP retributivo c/liquidazione	76.739,23	97.308,59	-20.569,36
Erario c/IVA SPLIT PAYMENT	894.605,68	413.347,78	481.257,90
Debiti per IVA Split payment c/liquidazione	-53,35	117,56	-170,91
Debiti verso Ente Regionale per tassa diritto allo studio c/liquidazione	14.346,57	14.346,57	0,00
Debiti v/INAIL	23.086,32	0,00	23.086,32
TOTALE	11.914.215,68	11.611.974,71	302.240,97

Si segnala che il conto “Debiti per IVA split payment c/liquidazione” presenta al 31/12/2018 un saldo negativo in quanto relativo a fatture in regime di IVA split payment istituzionali non ancora esigibili.

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

Descrizione	Valore al 31/12/2018	Valore al 31/12/2017	variazione
Debiti per depositi cauzionali (CAUZIONI PASSIVE ricevute)	32.797,52	23.153,12	9.644,40
TOTALE	32.797,52	23.153,12	9.644,40

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, per le chiavette magnetiche dei distributori presso l'Economato e per la gara distributori per la fornitura di generi di ristoro.

RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)

Saldo al 31.12.2018	36.435.500,42
----------------------------	----------------------

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.

Dall'esercizio 2018, l'Ateneo ha modificato lo schema di bilancio per adeguarsi al dispositivo del D.l. MIUR-MEF n.394/2017 art. 5, e ha separato i "Ratei e risconti passivi" e i "Risconti contribuiti agli investimenti" dai "Risconti passivi per progetti e ricerche in corso", confluiti nella macrovoce successiva F).

Per chiarezza viene esposto di seguito il dato risultante dal bilancio 2018 raffrontato con il dato 2017 esposto con i nuovi criteri utilizzati per l'esercizio 2018 in modo tale da rendere i dati comparabili.

Descrizione	Valore al 31/12/2018	Valore al 31/12/2017	variazione
e1) CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
Risconti contribuiti pluriennali in conto impianti e investimenti ante 2015	28.334.072,70	30.150.409,12	-1.816.336,42
Risconti contribuiti per acquisto attrezzature ante 2015	271.994,51	751.890,48	-479.895,97
Risconti Donazioni	2.747,18	3.602,45	-855,27
TOT	28.608.814,39	30.905.902,05	
e2) RATEI E RISCONTI PASSIVI			
Risconti passivi	7.618.547,70	6.572.520,64	1.046.027,06
Ratei passivi	208.138,33	128.946,11	79.192,22
TOT	7.826.686,03	6.701.466,75	
TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	36.435.500,42	37.607.368,80	-1.171.868,38

Al 31/12/18 tra i "Risconti per Contributi agli investimenti" rientrano i risconti relativi al valore residuo da ammortizzare per attrezzature scientifiche per un importo di 271.994,51€ e per i fabbricati da lasciti o finanziamenti in c/capitale non soggetti a restituzione per un importo di 28.334.072,70€, e il risconto sulle Donazioni per un importo di 2.747,18€, per un totale di 28.608.814,39€.

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

Al 31/12/18 tra i "Ratei e Risconti Passivi sono inclusi :

- i "Risconti passivi" comprendono la contribuzione studentesca. Sulla base dei Regolamenti dell'Ateneo sino all'A.A. 2017/2018 l'obbligazione per lo studente a versare l'ammontare delle tasse universitarie per l'anno accademico nasceva all'atto dell'immatricolazione o dell'iscrizione ad un anno successivo (con contestuale saldo della prima rata) e successivamente sorgeva l'obbligazione per il pagamento della seconda rata. Pertanto al momento dell'immatricolazione o dell'iscrizione ad un anno successivo sorgeva il diritto da parte dell'Ateneo ad esigere l'ammontare delle tasse per la prima rata e contestualmente veniva rilevato il ricavo di competenza, nell'ordine dei 3/6 per l'esercizio, mentre i 3/6 venivano riscontati per rappresentare ricavo dell'esercizio successivo (coerentemente all'anno accademico a cui si riferivano i proventi delle tasse studenti). L'importo della seconda rata era invece tutto di competenza dell'esercizio successivo.

A partire dall'A.A. 2018/2019, l'addebito allo studente per i corsi di laurea avviene in tre rate la prima e la seconda con competenza 1/10/n - 31/3/n+1 e la terza con competenza 1/4/n+1 - 30/09/n+1, quindi nello Stato Patrimoniale al 31.12.2018 è stata rilevata la quota di risconto passivo relativa ai ricavi della prima e seconda rata dell'anno accademico 2018/19, che saranno imputati all'esercizio 2019 (6 milioni di euro circa), 815mila euro circa relativi a borse di dottorato di ricerca, 109mila euro circa per il finanziamento di un posto da ricercatore a tempo determinato, 76mila euro circa per un posto per la scuola di specialità in oncologia medica, 73mila euro per il contributo da terzi al corso di laurea in scienze

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEО - ANNO 2018

motorie, 72mila euro circa per il contributo da terzi all'attività didattica del corso di laurea in scienze infermieristiche, 19mila euro circa relativi a assegni di ricerca finanziati da terzi, 85mila euro circa relativi a contratti di ricerca, inoltre sono compresi tra gli altri i canoni di locazione attivi, contributi per corsi di italiano per stranieri;

- i "Ratei Passivi" relativi alle ritenute fiscali sulle cedole dei Titoli indicati tra le immobilizzazioni Finanziarie, utenze, canoni, contributi assistenziali del piano sanitario a favore dei dipendenti dell'Ateneo, consulenze e spese per servizi e per missioni di competenza 2018 pagate nel 2019 .

Di seguito si riporta la composizione della macrovoce "Ratei e risconti passivi" al 31/12/2017 così come esposta nel bilancio 2017 e come esposta nel bilancio 2018 per il raffronto, si specifica che non cambiano i principi di valutazione ma solo la riclassificazione.

Descrizione come esposta in bilancio 2017	Valore al 31/12/2017 come esposto nel bilancio 2017	Valore al 31/12/2017 come esposto nel bilancio 2018 per raffronto	
RATEI E RISCONTI PASSIVI (E)			
e1) Risconti per progetti e ricerche in corso	28.361.500,60	28.361.500,60	F).f1) Risconti passivi per progetti e ricerche finanziate e cofinanziate in corso
e2) Risconti Contributi agli investimenti	30.905.902,05	30.905.902,05	E).e1) Contributi agli investimenti
e3) Altri ratei e risconti passivi	6.701.466,75	128.946,11	E).e2) Ratei passivi
		6.572.520,64	E).e2) Risconti passivi
TOTALE RATEI E RISCONTI	65.968.869,40	65.968.869,40	

RISCONTI PASSIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO (F)

Saldo al 31.12.2018	43.561.341,50
----------------------------	----------------------

Misurano proventi e oneri la cui competenza è posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale. In particolare in questa voce sono valorizzate le somme di tutti i progetti attivi al 31 dicembre 2018. Un elenco suddiviso per categorie (tipologie di progetti e controparti) è riportato nella tabella Allegato B in coda al presente documento.

Dall'esercizio 2018, l'Ateneo ha modificato lo schema di bilancio per adeguarsi al dispositivo del D.I. MIUR-MEF n.394/2017 art. 5, e ha separato i "Ratei e risconti passivi" e i "Risconti contribuiti agli investimenti" dai "Risconti passivi per progetti e ricerche in corso", confluiti nella macrovoce in esame.

Per chiarezza viene esposto di seguito il dato risultante dal bilancio 2018 raffrontato con il dato 2017 esposto con i nuovi criteri utilizzati per l'esercizio 2018 in modo tale da rendere i dati comparabili .

Descrizione	Valore al 31/12/2018	Valore al 31/12/2017	variazione
f1) Risconti passivi per progetti e ricerche finanziate o cofinanziate in corso			
Risconti passivi per progetti e ricerche finanziate o cofinanziate in corso	43.561.341,50	28.361.500,60	15.199.840,90
TOTALE RISCONTI PASSIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO (F)	43.561.341,50	28.361.500,60	15.199.840,90

Nella voce "Risconti per progetti e ricerche in corso", pari a Euro 43 milioni circa, sono valorizzate le somme di tutti i progetti attivi al 31 dicembre 2018. Un elenco suddiviso per categorie (tipologie di progetti e controparti) è riportato nella tabella Allegato B in coda al presente documento.

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEО - ANNO 2018

CONTI D'ORDINE DEL PASSIVO

Saldo al 31.12.2018	78.515.049,47
---------------------	---------------

Descrizione	Valore al 31/12/2018	Valore al 31/12/2017	variazione
I) Beni in leasing (importo rate da pagare)	0,00	0,00	0,00
II) Impegni verso terzi che ancora non configurano debiti	10.037.890,96	7.372.312,80	2.665.578,16
III) Scritture di vincolo su passività	1.338.653,92	1.430.814,53	-92.160,61
IV) Ipoteche	66.743.708,00	84.561.473,00	-17.817.765,00
V) Fidejussioni Passive	223.037,90	219.158,30	3.879,60
VI) Contratti di Comodato a favore di Terzi	171.758,69		171.758,69
TOTALE	78.515.049,47	93.583.758,63	-15.068.709,16

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; vi) Contratti di Comodato a favore di Terzi.

Al 31.12.2018 nella voce "Impegni verso terzi che ancora non configurano debiti" sono state considerate le Coan Anticipate dell'Ateneo, riportate nella tabella sottostante:

	31.12.2018	31.12.2017
totale IMPEGNI VERSO TERZI CHE ANCORA NON CONFIGURANO DEBITI	10.037.890,96	7.372.312,80

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 2018, per un totale di 66.743.708,00€, sono modulate come da tabella sottostante. Si segnala che la situazione è variata rispetto al 31 dicembre 2017, per la cancellazione dell'ipoteca relativa a "Terreni e fabbricati di proprietà dell'Ateneo in Località Cravino (Botta 2)" di 17.817.765,00€.

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. 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 31/12/2018	€ 66.743.708,00		

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

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEO - ANNO 2018

Tipologia	importo al 31/12/2018	importo al 31/12/2017	variazione
Contratti di ricerca	208.104,33	204.224,73	3.879,60
Affitti Passivi	14.933,57	14.933,57	-
totale Fidejussioni Passive	223.037,90	219.158,30	3.879,60

Si segnala che 2018 è stata sottoscritta Dipartimento di Scienze della Terra e dell'Ambiente una Fidejussione di 3.879,60€ a favore della Regione Piemonte – Arpa, che ha determinato la variazione positiva esposta nella tabella.

I Contratti di Comodato a favore di Terzi sono stati oggetto di una approfondita ricognizione e al 31/12/2018 sono i seguenti : a favore di FDS Italy Srl per 1.805,60€ (contratto stipulato dal Dipartimento di Ingegneria Industriale) ; a favore dell'Istituto Biomedico Italiano Srl per 19.953,09€ (contratto stipulato dal Dipartimento di Medicina Interna); a favore dell'Università di Milano Bicocca per 150.000€ (contratto stipulato dal Dipartimento di Chimica). Si segnalano inoltre i contratti di comodato stipulati dall'Ateneo, relativi a immobili di proprietà per i quali non è individuabile il valore: a favore della Fondazione Alma Mater Ticinensis (avente ad oggetto una porzione di 378mq del Palazzo Vistarino di Pavia), a favore dell'EDISU (avente ad oggetto una porzione di 660mq del Palazzo Vistarino di Pavia) e a favore del Parco Tecnico Scientifico di Pavia Scarl (avente ad oggetto una porzione di 620mq dell'Immobile "Ex Entomologia" di Pavia).

ANALISI DELLE VOCI DEL CONTO ECONOMICO

Di seguito si riportano dettagli a commento delle principali voci del Conto Economico al 31.12.2018

PROVENTI OPERATIVI (A)

Descrizione	Valore al 31.12.2018	Valore al 31.12.2017	variazione
I) Proventi Propri	52.355.397,17	51.701.269,70	654.127,47
II) Contributi	157.698.705,68	158.643.656,21	-944.950,53
III) Proventi per attività assistenziale	0,00	0,00	0,00
IV) Proventi per gestione diretta interventi per il diritto allo studio	0,00	0,00	0,00
V) Altri proventi e ricavi diversi	6.996.106,33	10.120.237,01	-3.124.130,68
VI) Variazione Rimanenze	94.391,97	68.718,33	25.673,64
VII) Incremento delle Immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00
Totale PROVENTI OPERATIVI (A)	217.144.601,15	220.533.881,25	-3.389.280,10

PROVENTI PROPRI (I)

Di seguito si espone il dettaglio dei proventi propri:

Descrizione	Valore al 31.12.2018	Valore al 31.12.2017	variazione
1) Proventi per la didattica	39.710.105,33	41.024.213,38	-1.314.108,05
2) Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	7.222.806,49	5.751.323,16	1.471.483,33
3) Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	5.422.485,35	4.925.733,16	496.752,19
Totale PROVENTI PROPRI (I)	52.355.397,17	51.701.269,70	654.127,47

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 vengono gestiti, sulla base delle indicazioni della Commissione Ministeriale COEP (nota tecnica n. 1/2017 al Manuale Tecnico Operativo), 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 31.12.2018	Valore al 31.12.2017	variazione
G.R.01.01.01.01.01 - Tasse e contributi per corsi di laurea e laurea magistrale	31.825.217,00	32.289.381,79	-464.164,79
G.R.01.01.01.01.02 - Tasse e contributi per scuole di specializzazione	2.096.243,02	2.684.100,37	-587.857,35
G.R.01.01.01.01.04 - Proventi da master	2.484.954,23	2.285.832,50	199.121,73
G.R.01.01.01.01.05 - Proventi da corsi di perfezionamento e altri corsi istituzionali	116.364,00	162.956,59	-46.592,59
G.R.01.01.01.01.06 - Proventi da attività didattica commerciale	220.397,11	205.515,03	14.882,08
G.R.01.01.01.01.07 - Proventi da prelievi particolari	1.783.321,99	2.334.233,24	-550.911,25
G.R.01.01.01.01.08 - Altri proventi per la didattica	365.236,98	175.490,42	189.746,56
G.R.01.05.01.01.02 - Proventi per esami di stato	818.371,00	886.703,44	-68.332,44
Totale Proventi per la didattica (1)	39.710.105,33	41.024.213,38	-1.314.108,05

Di seguito vengono riportate le voci di contribuzione come stabilite all'interno del bando sulla contribuzione per l'anno accademico 2018/2019, che recepisce il nuovo modello contributivo introdotto dall'Ateneo già dall'anno accademico 2017/2018.

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 (contributo onnicomprensivo), calcolata in base alla situazione economico-

patrimoniale del nucleo familiare di appartenenza dello studente , al corso di studi e al numero di iscrizioni rispetto alla durata normale del corso.

La parte FISSA per l'anno accademico 2018/19 è costituita dalle seguenti voci:

- Tassa Regionale per il Diritto allo Studio € 140,00 (non gestita come ricavo)
- Imposta di bollo assoluta in modo virtuale € 16,00 (non gestita come ricavo)

Il CONTRIBUTO ONNICOMPRESIVO 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.

A titolo esplicativo di seguito la composizione della contribuzione per l'a.a. 2018/2019.

Per l'a.a. 2018/19, l'addebito allo studente per i corsi di laurea avviene in tre 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 24 settembre e l'importo è comprensivo della quota fissa di 156,00€ e di un importo corrispondente al 20% del contributo onnicomprensivo versato per l'Anno Accademico precedente. La seconda rata, di importo pari al 30% del contributo onnicomprensivo dovuto dallo studente sulla base dell'ISEE presentato o dell'importo di fascia massima in caso di mancata presentazione dell'ISEE, da versare entro il 23 novembre.

La terza rata pari alla differenza tra l'ammontare totale dovuto per l'intero anno accademico e quanto già corrisposto con la prima e seconda rata, è da versare entro il 22 marzo dell'anno successivo.

Per quanto riguarda i **dottorati di ricerca** è prevista un'unica rata di importo pari a 156,00€, per l'anno accademico 2018/19 , 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 assoluta in modo virtuale € 16,00 (non gestita come ricavo)

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 le scadenze indicate da ciascuna Scuola.

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. 2018/19 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 assoluta 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.

Per la **Scuola di Specializzazione in Medicina ad Ordinamento CEE per laureati in Medicina** l'importo complessivo della contribuzione universitaria per l'a.a. 2018/19 pari a 2210,93€ € è suddiviso in due rate:

- la prima rata di 1127,81€ è così suddivisa:
 - Imposta di bollo assoluta 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.

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. 2018/19 pari a 2214,62€ è suddiviso in due rate:

- la prima rata di 1131,50€ è così suddivisa:
 - Imposta di bollo assoluta 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.

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 ha offerto dal 2018 un adeguato percorso formativo: **"Percorso Formativo per l'acquisizione di 24 crediti nelle discipline atropo-psico-pedagogici e nelle metodologie e tecnologie didattiche -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 (**Percorso FIT "Formazione Iniziale, Tirocinio e inserimento nella funzione docente"**), 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.

I corsi hanno cadenza biennale.

Per l'a.a.2017/2018, l'ateneo aveva 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 era 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 era di importo variabile graduato in base all'ISEE e al numero di crediti da conseguire.

Per l'a.a. 2018/19 l'ateneo non ha attivato una nuova edizione del percorso formativo per l'acquisizione dei 24 crediti (PF24).

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 assoluta in modo virtuale € 16,00 (non gestita come ricavo)
- Rimborso Spese di Segreteria €142,00

L'Ateneo procede alla rilevazione per competenza della contribuzione. Nel 2018 è stato rilevato il ricavo pari ai 9/12 delle tasse dell'anno accademico 2017/18 e ai 3/6 della prima e seconda rata delle tasse dell'anno accademico 2018/19.

Tra i risconti passivi 2018 sono stati dunque iscritti i 3/6 della prima e seconda rata delle tasse universitarie riferite all'anno accademico 2018/2019, per un valore di euro 6 milioni circa , che costituiranno ricavo di competenza dell'esercizio 2019.

L'ammontare complessivo delle tasse e dei contributi dovuti per l'anno accademico 2018/19 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 31.12.2018.

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.

Occorre evidenziare come ad oggi l'assegnazione del FFO 2018 non sia definitiva. L'importo di €. 132.124.522,00 indicato corrisponde alle assegnazioni ministeriali comunicate entro il 31/03/2019

Ad oggi il rapporto non può essere considerato definitivo e per un calcolo più puntuale si dovrà ragionevolmente attendere almeno la fine del 2019. Per l'analisi dettagliata delle voci e dei relativi importi che costituiscono l'assegnazione ministeriale 2018, 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 2018		
A	Fondo di Finanziamento Ordinario 2018	132.124.522,00
B	Tasse e contributi per corsi di I e II livello	33.321.877,26
C	Rimborsi	2.283.236,87
D	Tasse e contributi al netto dei rimborsi	31.038.640,39
E	Contribuzione di iscritti oltre durata normale dei corsi di studio	6.067.769,30
F	Contribuzione pagata da studenti internazionali	706.091,44
G	Contribuzione da considerare	24.264.779,65
G/A Rapporto contribuzione/FFO		18,37

A seguire la tabella dimostrativa del FFO, con evidenza della quota totale assegnata 2018, 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'ATENEO – ANNO 2018

Tabella FFO

Descrizione	Ammontare Assegnato D.M. 552/2016	Ammontare Assegnato D.M. 610/2017	Ammontare Assegnato D.M. 587/2018	Recuperi D.M. 587/2018	Ammontare Trasferito D.M. 552/2016	Ammontare Trasferito D.M. 610/2017	Ammontare Trasferito D.M. 587/2018	Ammontare da Trasferire D.M. 552/2016	Ammontare da Trasferire D.M. 587/2018	Ammontare Rilevato Es. 2018	Risconti 01/01/2018	Risconti 31/12/2018	Netto Bilancio*
ART. 1 LETT A) OBBLIGAZIONI ASSUNTE ES PRECEDENTI	200.000,00				200.000,00					200.000,00			200.000,00
ART. 2 QUOTA BASE		2.964,00	76.132.515,00	- 100.619,00		2.964,00	70.000.000,00		6.031.896,00	76.135.479,00			76.135.479,00
ART. 2 QUOTA BASE UNA TANTUM PEREQUATIVO			62.509,00						62.509,00	62.509,00			62.509,00
ART. 2 TIROCINI CURRICULARI FFO 2016											111.420,00	- 587,25	110.832,75
ART. 3 ASSEGNAZIONE QUOTA PREMIALE		753.321,00	30.328.371,00			753.321,00	30.328.371,00			31.081.692,00			31.081.692,00
ART. 4 INTERVENTO PEREQUATIVO			4.490.310,00				4.490.310,00			4.490.310,00			4.490.310,00
ART. 5 INCENTIVI PER CHIAMATE DIRETTE AI SENSI DELLA LEGGE 230/2005					320.208,00					118.461,00			118.461,00
ART. 6 PROGRAMMA GIOVANI RICERCATORI R.L. MONTALCINI	249.973,66		43.206,00					249.973,66	43.206,00	249.973,66		- 249.973,66	-
ART. 7 ASSEGNAZIONE RETE GARR		106.427,00	105.404,00			106.427,00			105.404,00	211.831,00			211.831,00
ART. 8 LETT A) INTERVENTI A FAVORE DEGLI STUDENTI - BORSE POST LAUREAM			3.118.364,00				3.118.364,00			3.118.364,00			3.118.364,00
ART. 8 LETT B) INTERVENTI A FAVORE DEGLI STUDENTI - FONDO GIOVANI DM 1047/2017		584.291,00	1.566.459,00			988.102,00	1.566.459,00			1.000.750,00	2.018.816,00	- 1.786.033,00	1.233.533,00
ART. 8 LETT C) INTERVENTI A FAVORE DEGLI STUDENTI - SOSTEGNO AGLI STUDENTI DIVERSAMENTE ABILI		135.971,00	131.107,00			135.971,00	131.107,00			267.078,00			267.078,00
ART. 8 LETT D) INTERVENTI A FAVORE DEGLI STUDENTI - NO TAX AREA COMPENSAZIONE MINOR GETTITO CONTRIBUZ STUDENTESCA			1.632.629,00			699.436,00	1.632.629,00			1.632.629,00			1.632.629,00
ART. 9 LETT A) INTERVENTI PREVISTI DA DISPOSIZIONI LEGISLATIVE - PIANO STRAORDINARIO PROFESSORI I FASCIA			161.958,00				161.958,00			161.958,00			161.958,00
ART. 9 LETT B) INTERVENTI PREVISTI DA DISPOSIZIONI LEGISLATIVE - PIANO STRAORDINARIO RECLUTAMENTO RICERCATORI E DM 78/2016			938.443,00				938.443,00			938.443,00			938.443,00
ART. 9 LETT C) INTERVENTI PREVISTI DA DISPOSIZIONI LEGISLATIVE - CHIAMATA PROF II FASCIA - CONSOLIDAMENTO 2011-2013			3.846.308,00				3.846.308,00			3.846.308,00			3.846.308,00
ART. 9 LETT D) INTERVENTI PREVISTI DA DISPOSIZIONI LEGISLATIVE - QUOTA 2018 PROGRAMMAZIONE TRIENNALE 2016/2018			575.331,00				575.331,00			575.331,00			575.331,00
ART. 9 LETT. F) FINANZIAMENTO DIPARTIMENTI DI ECCELLENZA I ANNO			7.464.025,00				7.464.025,00			7.464.025,00		- 7.122.812,87	341.212,13
ART. 9 LETT. G) DM 197/2018 ASSEGNAZIONE UNA TANTUM 2018			901.250,00				901.250,00			901.250,00			901.250,00
ART. 9 LETT. H) DM 168/2018 ASSUNZIONE RICERCATORI ART. 24 C. 3 LETT B) L. 240/2010			220.690,00				220.690,00			220.690,00		- 220.690,00	-
ART. 9 LETT L) INTERVENTI PREVISTI DA DISPOSIZIONI LEGISLATIVE - INDENNITA' INPS ASTENSIONE MATERNITA' ASSEGNISTI DI RICERCA			35.909,00				35.909,00			35.909,00			35.909,00
ART. 9 LETT M) INTERVENTI PREVISTI DA DISPOSIZIONI LEGISLATIVE - INDENNITA' INPS MATERNITA' RICERCATRICI			17.984,00				17.984,00			17.984,00			17.984,00
ART. 10 ULTERIORI INTERVENTI - QUOTA UNA TANTUM PER INTERVENTI DI FINANZIAMENTO RTD_B C.SO LAUREA IN CONSERVAZIONE E RESTAURO BENI CULTURALI			351.750,00						351.750,00	351.750,00			351.750,00
TOTALI	449.973,66	1.582.974,00	132.124.522,00	- 100.619,00	520.208,00	2.686.221,00	125.429.138,00	249.973,66	6.594.765,00	133.082.724,66	2.130.236,00	- 9.380.096,78	125.832.863,88

* L'ammontare totale relativo alla voce "Netto bilancio" è dato dal saldo dei seguenti conti:

G.R.01.02.01.01.01 Contributi correnti da MIUR - Fondo Finanziamento Ordinario	124.174.507,75
G.R.01.02.01.01.07 Contributi correnti da Miur - F.do Finanziamento ordinario - Dip Eccellenza	341.212,13
G.R.04.01.01.02.03 Sopravvenienze attive da Ministeri - Istituzionale	1.317.144,00
	125.832.863,88

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEIO – ANNO 2018

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: indennità di mora, contributi per rilascio diplomi e duplicati, iscrizioni ai Corsi singoli, trasferimenti ad altre università, contributi per partecipazioni a concorsi per corsi a numero chiuso (programmazione nazionale e locale) e per partecipazione a prove di ammissione non selettive e di prevalutazione.

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.

Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico (2)

Descrizione	Valore al 31.12.2018	Valore al 31.12.2017	variazione
G.R.01.01.02.01.01 - Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico - Contratti	3.928.770,28	4.022.169,84	-93.399,56
G.R.01.01.02.01.02 - Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico - Tariffari	3.287.519,73	1.725.220,77	1.562.298,96
G.R.01.01.02.01.03 - Proventi per brevetti, royalties e opere d'ingegno	6.516,48	3.932,55	2.583,93
Totale Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico (2)	7.222.806,49	5.751.323,16	1.471.483,33

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

Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi (3)

Descrizione	Valore al 31.12.2018	Valore al 31.12.2017	variazione
G.R.01.01.03.01.01 - Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi - MIUR	156.214,71	137.030,12	19.184,59
G.R.01.01.03.01.02 - Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi - Altri ministeri	223.681,61	393.822,31	-170.140,70
G.R.01.01.03.01.03 - Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi - UE	2.772.396,27	2.900.758,79	-128.362,52
G.R.01.01.03.01.04 - Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi - Resto del Mondo	193.235,72	302.381,74	-109.146,02
G.R.01.01.03.01.05 - Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi - Altri enti pubblici nazionali	86.987,89	62.009,17	24.978,72
G.R.01.01.03.01.06 - Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi - Regioni	330.899,71	99.609,07	231.290,64
G.R.01.01.03.01.07 - Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi - Enti Locali	0,00	8.360,66	-8.360,66
G.R.01.01.03.01.08 - Ricerche su finanziamenti competitivi da privati	1.659.069,44	1.021.761,30	637.308,14
Totale Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi (3)	5.422.485,35	4.925.733,16	496.752,19

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

Il MIUR finanzia per il 2018 i progetti PRIN 2015 e FAR n°851.

Il Ministero della Salute finanzia anche per il 2018 il progetto “Cellular EDA isoform of Fibronectin as a new biomarker for diagnosis and management of MPNs” (2016-02363136) per circa 73mila 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 20mila euro; e il Ministero degli Affari Esteri finanzia il

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEIO - ANNO 2018

progetto MAE 0043542-2018 per circa 30mila euro e il progetto MAECI PGR00980-2018 per circa 20mila euro. La restante parte è derivata dall'imputazione di ricavi di competenza del 2018 oggetto di risconto precedente.

I proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da Unione Europea riguardano Progetti Horizon 2020, ERC2015, ERC2010 e altri progetti di ricerca, soprattutto di area scientifico-tecnologica.

Tra i proventi da ricerche con finanziamenti competitivi dal Resto del Mondo rientrano quelli della US Army per il progetto "Us Army" 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. A partire dall'esercizio 2018, ai sensi del D.l. MIUR-MEF n.394/2017 art.5, la voce "Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi - Altri Organismi Internazionali" è sostituita dalla voce "Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi - Resto del Mondo".

Tra gli Altri enti pubblici nazionali che erogano finanziamenti competitivi rientrano tra gli altri l'Istituto Nazionale di Astrofisica Spaziale e Fisica Cosmica di Milano e il Comune di Pavia.

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 rientravano 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". Nel 2018 tale conto non è stato movimentato.

Per quanto riguarda i finanziamenti competitivi da privati tra i soggetti eroganti nel 2018 si trovano: l'Associazione Italiana sindrome di Shwachman, 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 31.12.2018	Valore al 31.12.2017	variazione
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	144.775.826,90	145.743.600,66	-967.773,76
2) Contributi Regioni e Province autonome	419.594,34	398.509,59	21.084,75
3) Contributi altre Amministrazioni locali	100.439,07	168.820,92	-68.381,85
4) Contributi Unione Europea e Resto del Mondo	1.692.506,51	2.206.495,31	-513.988,80
5) Contributi da Università	431.827,21	391.942,92	39.884,29
6) Contributi da altri (pubblici)	4.696.472,58	4.433.042,60	263.429,98
7) Contributi da altri (privati)	5.582.039,07	5.301.244,21	280.794,86
Totale CONTRIBUTI (II)	157.698.705,68	158.643.656,21	-944.950,53

Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali (1)

Descrizione	Valore al 31.12.2018	Valore al 31.12.2017	variazione
G.R.01.02.01.01.01 - Contributi correnti da MIUR - Fondo Finanziamento Ordinario	124.174.507,75	124.761.522,87	-587.015,12
G.R.01.02.01.01.03 - Contributi correnti da MEF - Contratti di formazione specialistica in Medicina e Chirurgia	18.721.597,78	19.298.850,03	-577.252,25
G.R.01.02.01.01.05 - Contributi correnti da MIUR - Attivita' sportiva	107.371,79	91.231,87	16.139,92
G.R.01.02.01.01.06 - Altri contributi correnti da MIUR	553.200,35	669.817,69	-116.617,34
G.R.01.02.01.01.07 - Contributi correnti da MIUR - Fondo Finanziamento Ordinario - Dipartimenti di Eccellenza	341.212,13	0,00	341.212,13
G.R.01.02.01.02.01 - Contributi per investimenti da MIUR	394.206,16	302.091,41	92.114,75
G.R.01.02.01.03.01 - Contributi correnti da altri Ministeri	180.317,73	277.854,34	-97.536,61
G.R.01.02.01.04.01 - Contributi per investimenti da altri Ministeri	303.413,21	342.232,45	-38.819,24
Totale Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali (1)	144.775.826,90	145.743.600,66	-967.773,76

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 2018 ammonta a € 131.515.607,00.

La quota non è ancora definitiva e non comprende i seguenti importi assegnati, pari a €565.709,00 in quanto alla data di chiusura delle operazioni 2018, l'Ateneo non aveva ancora ricevuto la comunicazione ministeriale.

La registrazione a bilancio delle seguenti assegnazioni verrà effettuata nell'esercizio 2019:

- € 373.290,00 Art. 8 lett. b) Interventi a favore degli studenti "Piano Lauree Scientifiche";
- € 192.419,00 Art. 8 lett. b) Interventi a favore degli studenti "Piani per l'orientamento e il Tutorato".

Si precisa inoltre che il Ministero ha provveduto a comunicare i seguenti recuperi di somme non utilizzate, a valere sull'assegnazione ministeriale 2018:

- Recupero e.f. 2014/2015 Fondo Giovani pari ad € 25.524,00 , a valere su quota base 2018;
- Recupero Ricercatore tempo determinato programma Rita Levi Montalcini relativo ad una cessazione per passaggio di ruolo per il periodo 2016-2017, pari a € 55.675,00;
- Recupero chiamata diretta assegnata su FFO D.M. 700/2013 relativo a cessazione ruolo a decorrere dal 16/04/2016 pari a € 19.420,00 ;
- L'assegnazione ministeriale relativa all'Art.8 lett. b) Fondo Giovani D.M.1047/2017 pari a €1.000.750,00 è così composta:
 - €839.335,00 Art.2 D.M. 1047/2017 Mobilità Internazionale;
 - €112.949,00 Art. 3 D.M. 1047/2017 Tutorato;
 - €42.640,00 Art. 4 c. 1 Aree di Interesse nazionale ;
 - €5.826,00 Art. 4 c. 2 Aree di interesse nazionale (geologia);
- Il Ministero, vista la proroga disposta per il contratto stipulato alla vincitrice del programma Rita Levi Montalcini di cui al bando 2010 DM 496/2011, ha provveduto ad assegnare la somma di €. 43.206,00 a valere sul fondo finanziamento ordinario art. 6 DM 587 per l'esercizio 2018. Si precisa che l'Ateneo ha effettuato la registrazione, relativa alla proroga

del suddetto contratto, nell'esercizio 2017 per un importo di €. 43.552,00, pari al costo sostenuto per il periodo 7.4.2017 – 31.12.2017, secondo quanto indicato nella circolare MIUR n. 2682/2017 nella quale si specificava che la proroga dei contratti finanziati con i fondi Rita Levi Montalcini risultasse a valere sull'assegnazione FFO dell'esercizio 2017. Nell'esercizio 2019 si procederà ad una rettifica per €. 346,00 per ricondurre la registrazione alla somma assegnata dal Ministero.

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. 2017/18 e di competenza dell'esercizio 2018, pari a €. 18.721.597,78.

Tra gli Altri contributi correnti dal MIUR rientrano i contributi per le Borse di Mobilità Nazionale D.M. 755/2013 e per il cofinanziamento Nazionale del Programma Comunitario Erasmus per circa 393mila euro totali ; per i progetti "FARE IMPACT" a sostegno del Dipartimento di Scienze della Terra per 234mila euro circa e progetto FARE 2016 a sostegno del Dipartimenti di Fisica per circa 90mila euro. La restante parte è derivata dall'imputazione di ricavi di competenza del 2018 oggetto di risconto precedente e il valore finale è al netto dei risconti applicati nell'esercizio 2018.

La voce Contributi correnti da MIUR Fondo Finanziamento Ordinario – Dipartimenti di Eccellenza è stata creata a partire dall'esercizio 2018 a fronte del finanziamento di € 7.464.025,00 relativo alla prima annualità del quinquennio 2018-2022 dei Dipartimenti di Eccellenza di cui all'Art. 1 c. 314-337 , della Legge 11/12/2016 n.232, erogato nell'ambito del D.M. 587/2018. La somma è ripartita tra i cinque dipartimenti dell'Ateneo ammessi al finanziamento secondo i criteri definiti in sede di assegnazione, il contributo è soggetto a monitoraggio annuale. Tali fondi sono, per il 2018, così suddivisi: 1.461.871,00 al Dipartimento di Biologia e Biotecnologia , 1.461.871,00€ al Dipartimenti di Fisica, 1.616.540,00€ al Dipartimento di Studi Umanistici , 1.327160,00€ al Dipartimento di Matematica e 1.596.583,00€ al Dipartimento di Medicina Molecolare tutti oggetto di risconto passivo per complessivi 7.122.812,87€ da imputare all'esercizio 2019 secondo il metodo della commessa completata.

I Contributi per investimenti da MIUR comprendono i contributi per investimenti relativi al progetto PRIN 2015 derivati dall'imputazione di ricavi di competenza del 2018 oggetto di risconto precedente e il valore finale è al netto dei risconti applicati nell'esercizio 2018, e relativi al progetto FARE "Integrazioni virali nel genoma del vettore di arbovirus Aedes albopictus: esplorando il ruolo del piRNA pathway".

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 140mila euro ,e il contributo del Ministero degli Affari Esteri di 10mila euro circa per il contributo alla Missione Turchia 2018, nonché contributi per il finanziamento di due Borse di ricerca nell'ambito del progetto "Research and teaching" trasferiti dalla Presidenza del Consiglio dei Ministri. La restante parte è derivata dall'imputazione di ricavi di competenza del 2018 oggetto di risconto precedente e il valore finale è al netto dei risconti applicati nell'esercizio 2018.

I Contributi per investimenti da Altri Ministeri comprendono i contributi per investimenti relativi ad alcuni progetti dei Dipartimenti di Ingegneria Industriale, Dipartimento di Ingegneria Civile e Dipartimento di Scienze della Terra , e contributi versati dal MIUR per il contributo 5 per mille anno 2016 per circa 144mila euro (dal 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 2018 oggetto di risconto precedente e il valore finale è al netto dei risconti applicati nell'esercizio 2018.

Contributi Regioni e Province autonome (2)

Descrizione	Valore al 31.12.2018	Valore al 31.12.2017	variazione
G.R.01.02.02.01.01 - Contributi correnti da Regioni	384.784,54	386.739,13	-1.954,59
G.R.01.02.02.01.02 - Contributi per investimenti da Regioni	34.809,80	11.770,46	23.039,34
Totale Contributi Regioni e Province autonome (2)	419.594,34	398.509,59	21.084,75

Gli importi principali dei Contributi correnti da Regioni nel 2018 riguardano : 80mila euro circa da Regione Lombardia per il finanziamento di master in ambito medico, 484mila euro circa da regione Lombardia come contributo per il progetto "VIPCAT – Value Added Innovative Protocols for Catalytic Transformations", 144mila euro da Regione Lombardia per il progetto "SMART LIVING – integrazione tra produzione servizi e tecnologia nella filiera costruzioni legno-arredo-casa", 12mila euro da Regione Lombardia come contributo per il progetto "Per un'educazione consapevole al rispetto e contro la violenza di genere" , 3mila 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 2018 oggetto di risconto precedente e il valore finale è al netto dei risconti applicati nell'esercizio 2018.

Gli importi principali dei Contributi per investimenti da Regioni nel 2018 riguardano : 1 milione di euro 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); 5 milioni di euro 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 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). La restante parte è derivata dall'imputazione di ricavi di competenza del 2018 oggetto di risconto precedente e il valore finale è al netto dei risconti applicati nell'esercizio 2018.

Contributi altre Amministrazioni locali (3)

Descrizione	Valore al 31.12.2018	Valore al 31.12.2017	variazione
G.R.01.02.03.01.01 - Contributi correnti da enti locali e altre amministrazioni locali	43.020,31	111.902,16	-68.881,85
G.R.01.02.03.02.01 - contributi per investimenti da enti locali e altre amministrazioni locali	57.418,76	56.918,76	500,00
Totale Contributi altre Amministrazioni locali (3)	100.439,07	168.820,92	-68.381,85

Gli importi principali della voce "Contributi correnti da enti locali e altre amministrazioni locali" per il 2018 riguardano: 5 mila euro per il progetto "Cinema Teatro Volta" e 3mila euro per il progetto "Cult City" entrambi dal Comune di Pavia, 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 2018 oggetto di risconto precedente e il valore finale è al netto dei risconti applicati nell'esercizio 2018.

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEO - ANNO 2018

La voce "Contributi per investimenti da enti locali e altre amministrazioni locali" riguarda per lo più il contributo FRISL del Comune e della Provincia di Pavia relativi al Museo della Tecnica Elettrica per l'anno 2018 pari a 28.459,38€ ciascuno.

Contributi Unione Europea e Resto del Mondo (4)

Descrizione	Valore al 31.12.2018	Valore al 31.12.2017	variazione
G.R.01.02.04.01.01 - Contributi correnti da Unione Europea	551.729,11	311.967,80	239.761,31
G.R.01.02.04.01.02 - Contributi per investimenti da Unione Europea	899.650,24	1.712.145,81	-812.495,57
G.R.01.02.04.01.03 - Contributi correnti dal Resto del Mondo	224.602,22	174.524,00	50.078,22
G.R.01.02.04.01.04 - Contributi per investimenti dal Resto del Mondo	16.524,94	7.857,70	8.667,24
Totale Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali (4)	1.692.506,51	2.206.495,31	-513.988,80

In tali voci di Bilancio, risultano iscritti, tra gli altri, i contributi correnti che l'Unione Europea riconosce all'Ateneo per le borse di mobilità degli studenti che partecipano al programma Erasmus+ e "CHILDCA- Central Asia Agreement" e i valori derivati dall'imputazione di ricavi di competenza del 2018 oggetto di risconto precedente e il valore finale è quindi al netto dei risconti applicati nell'esercizio 2018.

I contributi per investimenti dall'Unione Europea sono relativi a progetti europei Marie Curie 2015, HORIZON 2020, ERC 2011 Entrophase e ERC HIGEOM per i valori derivati dall'imputazione di ricavi di competenza del 2018 oggetto di risconto precedente e il valore finale è quindi al netto dei risconti applicati nell'esercizio 2018.

I contributi correnti da parte del Resto del Mondo sono relativi a 6mila euro circa dal CIMNE per il progetto Erasmus Mundus SEED e finanziamenti di assegni di ricerca, 21mila euro circa dalla Amyloidosis Research Foundation per un progetto di ricerca del Dipartimento di Medicina Molecolare, e 25mila euro circa dalla The Korean Foundation for International Healthcare per un progetto del Centro CICOPS dell'Ateneo. La restante parte è derivata dall'imputazione di ricavi di competenza del 2018 oggetto di risconto precedente e il valore finale è al netto dei risconti applicati nell'esercizio 2018.

I contributi per investimenti da parte del Resto del Mondo sono relativi al contributo dalla University of California - Department of Entomology and Nematology a favore del Dipartimento di Biologia e Biotecnologie, derivata dall'imputazione di ricavi di competenza del 2018 oggetto di risconto precedente e il valore finale è al netto dei risconti applicati nell'esercizio 2018.

Contributi da Università (5)

Descrizione	Valore al 31.12.2018	Valore al 31.12.2017	variazione
G.R.01.02.05.01.01 - Contributi da Università'	382.151,79	387.299,18	-5.147,39
G.R.01.02.05.01.02 - Contributi da Università' per scuole di specializzazione	49.675,42	4.643,74	45.031,68
Totale Contributi da Università (5)	431.827,21	391.942,92	39.884,29

La voce fa riferimento a contributi da Università, come, ad esempio, l'Università degli Studi di Firenze, l'Università di Milano Bicocca, l'Università degli Studi di Catania, l'Università degli Studi di Pisa, la Scuola Internazionale Superiore di Studi Avanzati di Trieste, l'Università degli Studi di Torino, l'Università degli Studi di Urbino, l'Università degli Studi di Padova, lo IUSS – Istituto

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEIO - ANNO 2018

Universitario di Studi Superiori, l'Università degli Studi di Salerno, l'Università degli Studi di Parma, l'Università degli Studi di Napoli, e altre Università destinati alla copertura dei costi relativi a assegni di ricerca e progetti in ambito tecnico - scientifico. Il valore è derivato dall'imputazione di ricavi di competenza del 2018 oggetto di risconto precedente e il valore finale è al netto dei risconti applicati nell'esercizio 2018.

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

Contributi da altri (pubblici) (6)

Descrizione	Valore al 31.12.2018	Valore al 31.12.2017	variazione
G.R.01.02.06.01.01 - Contributi da enti pubblici per borse di dottorato	786.651,52	672.572,15	114.079,37
G.R.01.02.06.01.02 - Contributi da enti pubblici per contratti di formazione specialistica	1.424.463,42	1.407.428,39	17.035,03
G.R.01.02.06.01.03 - Contributi da enti pubblici per assegni di ricerca	85.108,05	40.535,34	44.572,71
G.R.01.02.06.01.04 - Contributi da altri enti pubblici per attività didattica	220.297,47	212.341,63	7.955,84
G.R.01.02.06.01.05 - Contributi da altri enti pubblici per borse per attività di ricerca	5.226,14	178,85	5.047,29
G.R.01.02.06.02.01 - Contributi da enti pubblici per finanziamento posti convenzionati - Professori straordinari	167.082,70	104.326,44	62.756,26
G.R.01.02.06.02.02 - Contributi da enti pubblici per finanziamento posti convenzionati - Ricercatori	36.633,21	0,00	36.633,21
G.R.01.02.06.03.01 - Altri contributi da enti pubblici	1.971.010,07	1.995.659,80	-24.649,73
Totale Contributi da altri (pubblici) (6)	4.696.472,58	4.433.042,60	263.429,98

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, dalla Pavia Acque S.c.a.r.l., dal CIAMF-Consortio Interuniversitario per l'Alta Formazione in Matematica, dall'ASST Papa Giovanni XXIII, Museo delle Scienze di Trento ;
- contratti di formazione specialistica dalla Regione Lombardia, dall'Azienda Ospedaliera Ospedale Niguarda Cà Granda, dalla Provincia Autonoma di Trento, e dall'Azienda Ospedaliera Nazionale di Alessandria SS. Antonio e Biagio e Cesare Arrigo;
- assegni di ricerca dal CNR- Consiglio Nazionale delle Ricerche, Museo delle Scienze di Trento , Consorzio Interuniversitario Nazionale per la Scienza e Tecnologia dei Materiali, dall'Istituto Nazionale di Fisica Nucleare;
- attività didattica (corsi di laurea e Master) dal Comune di Voghera, dall'Università Cattolica del Sacro Cuore, dal Comune di Cremona, e dall'ASST di Pavia;
- borse per attività di ricerca dalla Regione Lombardia e dallo IUSS – Istituto Universitario di Studi Superiori;
- finanziamento posti convenzionati di Professori Straordinari dalla Fondazione IRCCS Policlinico San Matteo di Pavia e dalla ASP Istituzioni Assistenziali Riunite di Pavia ;
- finanziamento posti convenzionati di Ricercatori dalla ATS di Pavia;

Tra gli "Altri contributi da enti pubblici" rientrano contributi da PoliS Lombardia Istituto Regionale per il supporto alle politiche della Lombardia per la convenzione per la realizzazione di "Attività di analisi, ricerca e supporto a sostegno dell'attuazione delle politiche e dei modelli di innovazione sociale", INDIRE per progetti di mobilità e Erasmus, dalla Rete dei Laboratori Universitari di Ingegneria Sismica per progetti di ricerca, dall'Istituto Nazionale per le Malattie Infettive Lazzaro Spallanzani, dall'Istituto Nazionale di Fisica Nucleare, dall'Istituto Nazionale di Geofisica e Vulcanologia, dall'Istituto di linguistica computazionale "Antonio Zampolli" - CNR-ILC, dall'Ente Parco Nazionale della Val Grande, dalla Comunità Montana della Val Chiavenna, dall'Ente Nazionale Gran Paradiso, dal Consiglio Nazionale delle Ricerche per il progetto "CNR La fabbrica del Futuro", dal Consiglio per la ricerca in agricoltura e l'analisi dell'economia agraria CREA -Unità

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENE0 - ANNO 2018

di ricerca per l'Orticultura e dall'Istituto Nazionale di Alta Matematica Severi per contributi. I valori derivano dall'imputazione di ricavi di competenza del 2018 oggetto di risconto precedente e il valore finale è al netto dei risconti applicati nell'esercizio 2018.

Contributi da altri (privati) (7)

Descrizione	Valore al 31.12.2018	Valore al 31.12.2017	variazione
G.R.01.02.07.01.01 - Contributi da enti privati per borse di dottorato	603.603,12	529.180,53	74.422,59
G.R.01.02.07.01.02 - Contributi da enti privati per contratti di formazione specialistica	417.296,60	805.314,58	-388.017,98
G.R.01.02.07.01.03 - Contributi da enti privati per assegni di ricerca	205.757,64	303.926,31	-98.168,67
G.R.01.02.07.01.04 - Contributi da enti privati per attività didattica	192.958,07	114.713,08	78.244,99
G.R.01.02.07.02.01 - Contributi da enti privati per finanziamento posti convenzionati - Docenti	255.737,16	238.789,85	16.947,31
G.R.01.02.07.02.02 - Contributi da enti privati per finanziamento posti convenzionati - Ricercatori	105.587,77	116.443,62	-10.855,85
G.R.01.02.07.02.03 - Contributi da enti privati per finanziamento posti convenzionati - Personale Tecnico Amministrativo	63.233,24	0,00	63.233,24
G.R.01.02.07.03.01 - Altri contributi da privati	3.737.865,47	3.192.876,24	544.989,23
Totale Contributi da altri (privati) (7)	5.582.039,07	5.301.244,21	280.794,86

Le voci in analisi accolgono contributi da enti privati per:

- borse di dottorato dalla ENI Corporate University, dalla Fondazione Istituto Neurologico Nazionale Casimiro Mondino, dall'Istituto di Ricerche Chimiche e Biochimiche "G. Ronzoni", dalla Bio Basic Europe, dalla Fondazione Golgi Cenci, dalla GSK Vaccines, dalla Fondazione Maria Corti, dalla Neosperience Spa, dalla Inpharma Spa, dalla Fondazione Alma Mater Ticinensis, dalla Nexi Spa, dalla Per Spa, dalla A.S. Mare Srl, dalla Cascina Rossago, dalla Stelar Srl, dall'Istituto Auxologico Italiano, dalla Fondazione Ne.Me.S. Neuroscienze Medicina e Salute, dalla Fondazione Prima SpesOnlus, dalla High Q Laser GmbH - Spectra Physics Rankweil, dalla Sirti Spa e dalla Fondazione di Piacenza e Vigevano;
- contratti di formazione specialistica AIL Associazione Italiana Contro le Leucemie Linfomi e Mieloma, dal Policlinico di Monza, dalla ABBVIE Srl, dalla Fondazione Poliambulanza, dalla Humanitas Mirasole Spa, dalla Bayer Spa, dal COF Lanzo Hospital Spa, dalla Casa di Cura Habilita Spa, dalle Cliniche Humanitas Gavazzeni Spa, dall'Istituto Oncologico Della Svizzera Italiana - IOSI, dalla Fondazione Istituto Neurologico Nazionale C. Mondino;
- assegni di ricerca dalla Fondazione Ezio Franceschini Onlus, dalla Fondazione Giorgio Cini Onlus, dalla Sanofi Spa, dall' EUCENTRE - Centro Europeo Di Formazione E Ricerca In Ingegneria Sismica, dalla Società Italiana di Economia Pubblica, dal Consorzio Interuniversitario Nazionale per La Scienza e Tecnologia dei Materiali, dalla Rse Spa;
- attività didattica (corsi di laurea e Master) dagli Istituti Clinici Di Pavia e Vigevano Spa;
- finanziamento posti convenzionati di Docenti dagli Istituti Clinici Di Pavia e Vigevano Spa, dagli Istituti Clinici Scientifici Maugeri Spa SB, 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, dalla Fondazione Istituto Neurologico Nazionale "C.Mondino" e dall'EUCENTRE Centro Europeo di Formazione e Ricerca in Ingegneria Sismica;
- finanziamento posti convenzionati Personale Tecnico Amministrativo dalla Fondazione Maria Corti.

Negli "Altri contributi da altri privati" rientrano tra gli altri: i contributi liberali per il sostegno delle campagne di Universitiamo, il contributo da convenzione UBI Banca Spa, i versamenti dagli studenti per i corsi di lingua italiana del progetto "Marco Polo anno 2018/19", il contributo per il "Bando Interventi Emblematici Maggiori 2016" e al progetto Cariplo 2017 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'AIRO Associazione Italiana per la

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEО - ANNO 2018

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 Bussolera Branca per a favore del Dipartimento di Biologia e Biotecnologie, il contributo dal Consorzio Tutela Vini Oltrepo' Pavese a favore del Dipartimento di Scienze Economiche e Aziendali, 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, il contributo dalla Hisilicon Technologies Co. Ltd. a favore del Dipartimento di Ingegneria Industriale e il contributo dal Policlinico San Donato IRCCS a favore del Dipartimento di Ingegneria Civile e Architettura.

I valori derivano dall'imputazione di ricavi di competenza del 2018 oggetto di risconto precedente e il valore finale è al netto dei risconti applicati nell'esercizio 2018.

PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE (III)

Descrizione	Valore al 31.12.2018	Valore al 31.12.2017	variazione
G.R.01.03.01.01.01 - Indennita' per competenze SSN policlinico San Matteo	5.366.877,25	4.981.676,49	385.200,76
G.R.01.03.01.01.02 - Indennita' per competenze SSN Fondazione Mondino	603.582,31	698.737,08	-95.154,77
G.R.01.03.01.01.03 - Indennita' per competenze SSN Fondazione Maugeri	437.397,50	487.632,12	-50.234,62
G.R.01.03.01.01.04 - Indennita' per competenze SSN Istituti Clinici di Pavia e Vigevano	278.867,93	267.168,05	11.699,88
G.R.01.03.01.01.05 - Indennita' per competenze SSN altri enti ospedalieri	690.666,19	712.718,05	-22.051,86
G.R.01.05.01.01.22 - Rettifica costi per attività assistenziale	-7.377.391,18	-7.147.931,79	-229.459,39
Totale PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE (III)	0,00	0,00	0,00

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, dal bilancio 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.

Per l'esercizio 2018 si specifica che la rettifica dei ricavi, pari a 7.377.391,18€, si compone di: Rettifica ricavi per attività assistenziale per 6.873.473,90€, Rettifica Irap per attività assistenziale per 497.843,09€ e una scrittura di rettifica che ha imputato un maggior ricavo alle sopravvenienze attive straordinarie pari ad € 6.074,19. 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'Istituto Auxologico Italiano, la Multimedita Spa, il CNAO Centro Nazionale di Adroterapia Oncologica, l'A.S.P. Istituzioni Assistenziali Riunite di Pavia (ex II.AA.RR. Istituto di Cura Santa Margherita).

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENE0 - ANNO 2018

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

Descrizione	Valore al 31.12.2018	Valore al 31.12.2017	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).

ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI (V)

Descrizione	Valore al 31.12.2018	Valore al 31.12.2017	variazione
G.R.01.01.02.01.04 - Proventi brevetti, royalties e opere d'ingegno (istituzionale)	2.686,68	0,00	2.686,68
G.R.01.05.01.01.01 - Proventi per servizi agli studenti	39.982,63	372.160,36	-332.177,73
G.R.01.05.01.01.03 - Plusvalenze da alienazioni	4.100,00	100,00	4.000,00
G.R.01.05.01.01.04 - Locazioni ed affitti attivi	77.678,48	89.989,35	-12.310,87
G.R.01.05.01.01.07 - altri proventi di natura patrimoniale - commerciale	165.096,63	150.597,93	14.498,70
G.R.01.05.01.01.08 - Recuperi, rimborsi, arrotondamenti e abbuoni attivi	293.184,38	471.695,73	-178.511,35
G.R.01.05.01.01.09 - Proventi da cessioni di beni e servizi - Commerciale	2.117.489,22	3.234.158,91	-1.116.669,69
G.R.01.05.01.01.12 - Rimodulazione ricavi per progetti CTC da finanziaria	985.288,89	-1.792.084,89	2.777.373,78
G.R.01.05.01.01.13 - Indennizzi assicurativi	63.185,75	110.120,42	-46.934,67
G.R.01.05.01.01.14 - Risconto contributo per acquisto attrezzature ante 2015	479.895,97	1.010.061,20	-530.165,23
G.R.01.05.01.01.15 - Risconto contributo per acquisto immobili ante 2015	1.816.336,42	1.951.005,17	-134.668,75
G.R.01.05.01.01.16 - Sopravvenienze attive ordinarie istituzionale	384.475,86	46.386,36	338.089,50
G.R.01.05.01.01.16 - Sopravvenienze attive ordinarie commerciale	76.879,77	3.706,62	73.173,15
G.R.01.05.01.01.20 - Ricavi per recupero imposta di bollo	8.385,15	0,00	8.385,15
G.R.01.05.01.01.25 - Rimodulazione ricavi per progetti CTC	125.415,71	4.442.967,28	-4.317.551,57
G.R.04.01.01.01.01 - Donazioni e lasciti	356.024,79	29.372,57	326.652,22
Totale ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI (V)	6.996.106,33	10.120.237,01	-3.124.130,68

La voce "proventi per Brevetti , Royalties e Opere d'ingegno (istituzionale)" include l'incasso dei diritti d'autore delle Opere di Amelia Rosselli a favore del Centro per gli Studi sulla Tradizione Manoscritta di Autori Moderni e Contemporanei dell'Ateneo.

La voce "Proventi per servizi agli studenti" include le ultime quote relative ad anni accademici precedenti all'A.A. 2018/19 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 "Plusvalenze da alienazioni" include la plusvalenza realizzata dalla cessione del brevetto "Processo per isolare e liofilizzare vescicole extracellulari".

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 Pagni 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 quote per polizze assicurative versate da studenti; il rimborso delle spese per riscaldamento capannone da parte dell'Istituto Nazionale di Fisica Nucleare sezione di Pavia; i rimborsi versati per la partecipazione alle procedure di valutazione comparativa da ricercatori a tempo determinato, personale tecnico amministrativo, collaboratori esperti linguistici madrelingua e professori di prima e seconda fascia; i rimborsi delle polizze assicurative per responsabilità civile e infortuni da parte di studenti, borsisti, assegnisti e professori; i recuperi parziali delle borse di studenti Erasmus; il contributo da privati a rimborso delle spese generali degli immobili concessi in locazione; il rimborso delle spese telefoniche da parte del CNR , della Fondazione Maria Corti e della Metoda Sas di Pagni e Tamiazzo; i rimborsi per emissione certificati in carta libera; i rimborsi per le copie emesse per accesso agli atti; il rimborso degli emolumenti fissi del personale comandato da parte dell'ARPA Puglia, dell'Università degli Studi del Piemonte Orientale e dell'Università Cà Foscari di Venezia; il rimborso delle spese di condizionamento e tinteggiatura dei laboratori da parte dell'INRIM Istituto Nazionale di Ricerca Metrologica; il rimborso delle missioni del Rettore da parte della CRUI - Conferenza dei Rettori delle Università Italiane; 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; 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" e altri corsi di addestramento 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, quote delle società per la partecipazione all'evento "Porte Aperte alle Imprese 2018", 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 e altre società di acque minerali, analisi e consulenze alla ENI Spa, il compenso per organizzazione Congresso 20th Annual Meeting of the European Society for Clinical Virology alla MZ Congressi S.r.l., i proventi per il "Progetto Costruiamo il nostro successo" dal Liceo Scientifico Statale Vittorio Veneto a favore del COR, 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, proventi per l'attività di consulenza tecnico-scientifica per un contratto alla Lima 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 presentava 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

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEIO - ANNO 2018

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 il danno subito alla Strumentazione del LENA , per i danni a due cappe presso l'edificio Golgi Spallanzani del Dipartimento di Biologia e Biotecnologie, per il malfunzionamento di un frigorifero presso il Dipartimento di Chimica, per il sinistro ad un docente.

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

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

La voce "Sopravvenienze attive ordinarie istituzionale" accoglie per l'esercizio 2018 le quote derivanti dalla riduzione dei Fondi Svalutazione Crediti per adeguamenti in seguito alla valutazione effettuata sui crediti aperti al 31/12/2018.

La voce "Sopravvenienze attive ordinarie commerciale" accoglie per l'esercizio 2018 le quote derivanti dalla riduzione dei Fondi Svalutazione Crediti per adeguamenti in seguito alla valutazione effettuata sui crediti aperti al 31/12/2018.

La voce "Donazioni e lasciti" include donazioni da numerosi soggetti per progetti in ambito per lo più scientifico, come ad esempio : una donazione al dipartimento di Biologia e Biotecnologie per il "Fondo GPIA per giovani carriere di ricerca" e un lascito al Dipartimento di Scienze della Terra e dell'Ambiente.

VARIAZIONE RIMANENZE (VI)

Descrizione	Valore al 31.12.2018	Valore al 31.12.2017	variazione
G.R.01.06.01.03.02 - Rimanenze finali materie di consumo e merci - Commerciale	94.391,97	68.718,33	25.673,64
Totale VARIAZIONE RIMANENZE (VI)	94.391,97	68.718,33	25.673,64

Questa voce si riferisce alle rimanenze finali al 31 dicembre 2018 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 2018 non rilevante nel contesto specifico dell'Ateneo e quindi non inserito, secondo quanto previsto dai principi contabili e come precedentemente illustrato nei criteri di valutazione.

INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI (VII)

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

COSTI OPERATIVI (B)

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

I costi operativi sono di seguito dettagliati:

Descrizione	Valore al 31.12.2018	Valore al 31.12.2017	variazione
VIII) Costi del personale	109.044.289,33	111.402.933,24	-2.358.643,91
IX) Costi della gestione corrente	79.013.183,55	78.653.169,28	360.014,27
X) Ammortamenti e svalutazioni	5.570.899,84	5.520.500,49	50.399,35
XI) Accantonamenti per rischi e oneri	1.760.167,81	785.430,03	974.737,78
XII) Oneri diversi di gestione	1.725.485,61	1.315.699,44	409.786,17
Totale COSTI OPERATIVI (B)	197.114.026,14	197.677.732,48	-563.706,34

COSTI DEL PERSONALE (VIII)

I "Costi del personale" si dividono in:

- 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica per euro 76.992.334,93
- 2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo per euro 32.051.954,40

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

Descrizione	Valore al 31.12.2018	Valore al 31.12.2017	variazione
a) Docenti / ricercatori	67.653.180,27	69.438.495,04	-1.785.314,77
b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)	6.697.418,10	6.997.243,21	-299.825,11
c) Docenti a contratto	1.313.962,70	1.573.464,31	-259.501,61
d) Esperti linguistici	1.247.760,24	1.282.608,18	-34.847,94
e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	80.013,62	26.404,42	53.609,20
Totale personale dedicato alla ricerca e alla didattica (1)	76.992.334,93	79.318.215,16	-2.325.880,23

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEIO - ANNO 2018

Docenti/ricercatori (a)

Descrizione	Valore al 31.12.2018	Valore al 31.12.2017	variazione
G.C.01.01.01.01.01.01 - Assegni fissi ai professori ordinari	17.960.227,07	18.883.115,57	-922.888,50
G.C.01.01.01.01.01.02 - Assegni fissi ai professori associati	20.118.711,03	20.614.218,73	-495.507,70
G.C.01.01.01.01.01.03 - Assegni fissi ai ricercatori a tempo indeterminato	8.912.111,40	9.654.177,12	-742.065,72
G.C.01.01.01.01.01.04 - Contributi obbligatori su assegni fissi al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	13.566.698,31	14.195.488,22	-628.789,91
G.C.01.01.01.01.02.01 - Incarichi didattici al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	12.007,17	5.199,01	6.808,16
G.C.01.01.01.01.02.02 - Contributi obbligatori su incarichi didattici al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	2.905,73	1.258,16	1.647,57
G.C.01.01.01.01.03.01 - Altre competenze da attivita' istituzionale al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	475.896,99	578.608,01	-102.711,02
G.C.01.01.01.01.03.02 - Contributi obbligatori su altre competenze da attivita' istituzionale al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	115.089,65	140.531,38	-25.441,73
G.C.01.01.01.01.04.01 - Arretrati al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	53.346,51	41.464,57	11.881,94
G.C.01.01.01.01.04.02 - Contributi obbligatori su arretrati al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	15.519,48	12.020,54	3.498,94
G.C.01.01.01.01.05.01 - Competenze da attivita' commerciale al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	2.190.230,32	1.658.441,05	531.789,27
G.C.01.01.01.02.01.01 - Retribuzioni a docenti a tempo determinato	72.430,63	72.229,45	201,18
G.C.01.01.01.02.01.02 - Contributi obbligatori su retribuzioni per docenti a tempo determinato	21.935,75	25.755,25	-3.819,50
G.C.01.01.01.02.02.01 - Retribuzioni a ricercatori a tempo determinato di tipo A) ex art. 24 comma 3 L240/10	1.675.770,46	1.320.917,65	354.852,81
G.C.01.01.01.02.02.02 - Retribuzioni a ricercatori a tempo determinato di tipo B) ex art. 24 comma 3 L240/10	1.369.091,47	1.333.122,37	35.969,10
G.C.01.01.01.02.02.03 - Contributi obbligatori su retribuzioni per ricercatori a tempo determinato	919.068,72	801.104,38	117.964,34
G.C.01.01.01.02.03.01 - Incarichi didattici a ricercatori a tempo determinato	3.614,50	1.349,11	2.265,39
G.C.01.01.01.02.04.02 - Contributi obbligatori su altre competenze da attivita' istituzionale a ricercatori a tempo determinato	1.015,54	0,00	1.015,54
G.C.01.01.01.02.06.01 - Competenze da attivita' commerciale a ricercatori a tempo determinato	157.853,94	80.659,47	77.194,47
G.C.01.01.01.02.07.01 Accantonamento Fondo premialità	9.655,60	18.835,00	-9.179,40
G.C.01.01.02.06.01.01 - Indennita' per competenze SSN policlinico San Matteo	4.995.300,30	4.643.909,31	351.390,99
G.C.01.01.02.06.01.02 - Indennita' per competenze SSN Fondazione Mondino	566.411,88	655.196,31	-88.784,43
G.C.01.01.02.06.01.03 - Indennita' per competenze SSN Fondazione Maugeri	410.116,80	457.183,01	-47.066,21
G.C.01.01.02.06.01.04 - Indennita' per competenze SSN Istituti Clinici di Pavia e Vigevano	259.248,82	246.863,00	12.385,82
G.C.01.01.02.06.01.05 - Indennita' per competenze SSN altri enti ospedalieri	642.396,10	657.477,67	-15.081,57
G.C.01.01.02.06.01.08 - Rettifica costi per attività assistenziale	-6.873.473,90	-6.660.629,30	-212.844,60
Totale Docenti/ricercatori (a)	67.653.180,27	69.438.495,04	-1.785.314,77

Per il personale docente e ricercatore, si rilevano:

- gli stipendi corrisposti nell'anno 2018 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" si rilevano le somme recuperate a seguito dell'attività del servizio ispettivo relative al personale docente.

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, dal bilancio 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

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEO - ANNO 2018

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" (per l'esercizio 2018: costi per attività assistenziale 6.873.473,90€, e Irap per attività assistenziale per 497.843,09€); 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 2018 posto a confronto con l'esercizio 2017.

Docenti e Ricercatori	31/12/2018	31/12/2017	variazione
Docenti I Fascia	221	221	0
Docenti II Fascia	349	361	-12
Professori Straordinari T.D.	1	1	0
Ricercatori	202	220	-18
Ricercatori Legge 240/2010 - t.det.	94	75	19
Ricercatori tempo determinato	0	0	0
totale	867	878	-11

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

Descrizione	Valore al 31.12.2018	Valore al 31.12.2017	variazione
G.C.01.01.01.03.01.01 - Assegni di ricerca	4.948.329,14	4.976.612,09	-28.282,95
G.C.01.01.01.03.01.02 - Contributi obbligatori per assegni di ricerca	1.101.170,11	1.067.602,65	33.567,46
G.C.01.01.01.03.01.03 - Assegni finanziati da art.7 legge 240	133.339,85	143.685,46	-10.345,61
G.C.01.01.01.03.01.04 - Contributi per assegni e contratti finanziati da art. 7 legge 240	26.934,14	30.566,56	-3.632,42
G.C.01.01.01.03.02.07 - Altre collaborazioni per attività istituzionale finanziate da terzi o da progetti	401.945,60	641.632,58	-239.686,98
G.C.01.01.01.03.02.08 - Contributi obbligatori su altre collaborazioni per attività istituzionale finanziate da terzi o da progetti	85.699,26	137.143,87	-51.444,61
Totale Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.) (b)	6.697.418,10	6.997.243,21	-299.825,11

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

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEО - ANNO 2018

Docenti a contratto (c)

Descrizione	Valore al 31.12.2018	Valore al 31.12.2017	variazione
C.01.01.01.04.01.01 - Docenti a contratto	0,00	237.672,10	-237.672,10
G.C.01.01.01.04.01.03 - Contributi obbligatori sul personale docente a contratto	0,00	38.707,71	-38.707,71
G.C.01.01.01.04.01.05 - Docenti a contratto per attivita' di didattica (integrativa, seminari da budegт didattica)	828.183,11	829.135,66	-952,55
G.C.01.01.01.04.01.06 - Contributi obbligatori su budget didattica	90.471,46	86.124,75	4.346,71
G.C.01.01.01.04.02.01 - DOCENTI A CONTRATTO PER ATTIVITA' DI DIDATTICA FINANZIATI DA ESTERNI	332.365,00	326.753,97	5.611,03
G.C.01.01.01.04.02.02 - CONTRIBUTI OBBLIGATORI PER PERSONALE DOCENTE A CONTRATTO PER DIDATTICA FINANZIATI DA ESTERNI	62.943,13	55.070,12	7.873,01
Totale Docenti a contratto (c)	1.313.962,70	1.573.464,31	-259.501,61

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 31.12.2018	Valore al 31.12.2017	variazione
G.C.01.01.01.05.01.01 - Assegni fissi collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato	438.422,36	437.320,81	1.101,55
G.C.01.01.01.05.01.02 - Contributi obbligatori su assegni fissi a collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato	112.488,42	110.302,28	2.186,14
G.C.01.01.01.05.02.01 - Trattamento Integrativo a collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato	363.992,55	400.594,54	-36.601,99
G.C.01.01.01.05.02.02 - Contributi obbligatori su altre competenze collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato	124.115,16	125.166,58	-1.051,42
G.C.01.01.01.05.02.04 - Ore supplementari collaboratori ed esperti linguistici	131.079,00	107.730,00	23.349,00
G.C.01.01.01.05.04.01 - Accantonamento TFR per CEL a tempo indeterminato	77.662,75	71.745,67	5.917,08
G.C.01.01.01.05.05.01 - Assegni fissi collaboratori ed esperti linguistici di madrelingua a tempo determinato	0,00	12.637,56	-12.637,56
G.C.01.01.01.05.05.02 - Contributi obbligatori su assegni fissi collaboratori ed esperti linguistici di madrelingua a tempo determinato	0,00	4.549,06	-4.549,06
G.C.01.01.01.05.06.01 - Altre competenze collaboratori ed esperti linguistici di madrelingua a tempo determinato	0,00	8.123,53	-8.123,53
G.C.01.01.01.05.06.02 - Contributi obbligatori su altre competenze collaboratori ed esperti linguistici di madrelingua a tempo determinato	0,00	4.438,15	-4.438,15
Totale Esperti linguistici (d)	1.247.760,24	1.282.608,18	-34.847,94

Questa voce accoglie le retribuzioni dei collaboratori linguistici che, al 31 dicembre 2017, erano pari a n. 28 a tempo indeterminato. Al 31 dicembre 2018 sono ancora 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 31.12.2018	Valore al 31.12.2017	variazione
G.C.01.01.01.06.01.02 - Altro personale dedicato alla ricerca e alla didattica in campo attività istituzionale	80.013,62	26.404,42	53.609,20
Totale Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca (e)	80.013,62	26.404,42	53.609,20

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

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEIO - ANNO 2018

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

Descrizione	Valore al 31.12.2018	Valore al 31.12.2017	variazione
G.C.01.01.02.01.01.01 - Assegni fissi al direttore generale	156.800,02	156.800,02	0,00
G.C.01.01.02.01.01.02 - Contributi obbligatori su assegni fissi al direttore generale	51.007,97	51.109,34	-101,37
G.C.01.01.02.01.02.01 - Altre competenze al direttore generale	29.600,04	26.226,36	3.373,68
G.C.01.01.02.01.02.02 - Contributi obbligatori su altre competenze al direttore generale	7.163,21	6.346,78	816,43
G.C.01.01.02.02.01.01 - Assegni fissi ai dirigenti a tempo indeterminato	216.723,45	220.621,19	-3.897,74
G.C.01.01.02.02.01.02 - Contributi obbligatori su assegni fissi a dirigenti a tempo indeterminato	67.808,01	69.280,90	-1.472,89
G.C.01.01.02.03.01.01 - Assegni fissi al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	21.146.991,37	20.486.302,97	660.688,40
G.C.01.01.02.03.01.02 - Contributi obbligatori su assegni fissi al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	6.554.229,96	6.441.015,18	113.214,78
G.C.01.01.02.03.01.04 - Costo personale tecnico amministrativo ferie e ore maturate e non godute	-1.146.215,79	132.801,96	-1.279.017,75
G.C.01.01.02.03.02.01 - Altre competenze da attivita' istituzionale al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	14.600,37	12.955,00	1.645,37
G.C.01.01.02.03.02.02 - Contributi obbligatori su altre competenze da attivita' istituzionale al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	25.485,45	32.655,34	-7.169,89
G.C.01.01.02.03.02.04 - Incarichi aggiuntivi per la sicurezza	109.561,84	88.367,50	21.194,34
G.C.01.01.02.03.02.07 - Oneri mobilità internazionale personale per formazione	2.069,76	0,00	2.069,76
G.C.01.01.02.03.02.08 - Contributi per Oneri mobilità internazionale personale per formazione	122,95	0,00	122,95
G.C.01.01.02.03.04.01 - Altre competenze da attivita' commerciale al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	875.683,40	714.457,17	161.226,23
G.C.01.01.02.04.01.01 - Retribuzioni al personale tecnico amministrativo a tempo determinato finanziati da terzi	88.413,99	41.589,84	46.824,15
G.C.01.01.02.04.01.02 - Contributi obbligatori su retribuzioni al personale tecnico amministrativo a tempo determinato finanziati da terzi	16.004,40	14.357,88	1.646,52
G.C.01.01.02.04.01.04 - Retribuzioni al personale tecnico amministrativo a tempo determinato	81.674,98	21.521,76	60.153,22
G.C.01.01.02.04.01.05 - Contributi obbligatori su retribuzioni al personale tecnico amministrativo a tempo determinato	43.020,54	7.439,41	35.581,13
G.C.01.01.02.05.01.01 - Trattamento accessorio dei dirigenti (indennita' di risultato e di posizione)	245.229,14	241.178,00	4.051,14
G.C.01.01.02.05.01.02 - Contributi obbligatori per il trattamento accessorio dei dirigenti	59.703,00	49.000,33	10.702,67
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	0,00	10.291,79	-10.291,79
G.C.01.01.02.05.02.03 - Contributi obbligatori per lavoro straordinario a personale tecnico amministrativo	40.090,02	39.869,05	220,97
G.C.01.01.02.05.03.01 - Retribuzione di posizione e risultato categoria EP	403.779,00	405.829,00	-2.050,00
G.C.01.01.02.05.03.03 - Performance organizzativa ed individuale	1.087.935,29	1.139.390,00	-51.454,71
G.C.01.01.02.05.03.06 - Contributi obbligatori per il personale tecnico amministrativo su fondo accessorio	425.708,00	381.668,82	44.039,18
G.C.01.01.02.08.01.01 - Contributo solidarietà 10% personale dirigente e tecnico amministrativo	16.249,53	0,00	16.249,53
G.C.01.02.12.01.01.04 - Costi generali per il personale	713.172,59	704.475,50	8.697,09
G.C.01.02.12.01.01.14 - Sussidi al personale	89.833,02	90.662,31	-829,29
G.C.01.02.12.01.01.17 - Costi del personale per polizze integrative	331.402,08	222.293,32	109.108,76
G.C.01.02.12.01.02.13 - Formazione obbligatoria ex-lege	38.156,87	1.715,52	36.441,35
G.C.01.02.12.01.02.14 - Formazione del personale	99.949,94	114.495,84	-14.545,90
Totale Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo 2)	32.051.954,40	32.084.718,08	-32.763,68

Il costo totale per il personale dirigente e tecnico amministrativo è di euro 32.051.954,40 inclusivo degli oneri sociali e al netto dell'IRAP (che è valorizzata in Conto Economico nella macro-voce "Imposte sul reddito").

La voce di costo per le Retribuzioni al personale tecnico amministrativo a tempo determinato è pari a euro 81.674,98 (più relativi oneri) ed è comprensiva dei costi del personale tecnico amministrativo a tempo determinato afferente all'Amministrazione Centrale. Il costo del personale tecnico amministrativo a tempo determinato su FFO ammonta a € 66.638,60 e rientra nei limiti di legge. Tale costo è confluito nei costi per "Retribuzioni al personale tecnico amministrativo a

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEO - ANNO 2018

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 2018 sono stati accantonati € 36.978,73 a Fondo Straordinari, oltre ad € 8.948,85 per oneri e € 3.143,19 per IRAP, inserita tra le imposte.

Ai sensi del D.l. 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 2017.

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.

Al 31/12/2018 la voce "Costo personale tecnico amministrativo ferie e ore maturate e non godute" presenta un saldo negativo in quanto c'è stata una revisione dei valori del costo medio giornaliero utilizzati per i conteggi .

ULTERIORI DATI SULL'OCCUPAZIONE

I dati forniti si riferiscono al personale dirigente e tecnico amministrativo, mediamente impiegato durante l'esercizio 2018 posto a confronto con l'esercizio 2017.

Personale Dirigente e Tecnico Amministrativo	31/12/2018	31/12/2017	variazione
Direttore Generale	1	1	0
Dirigenti	4	5	-1
PTA tempo indeterminato	842	844	-2
PTA tempo determinato	12	4	8
PTA tempo indeterminato - addetti ufficio stampa	2	0	2
totale	861	854	7

COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE (IX)

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

Si riportano di seguito i macro aggregati.

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEО - ANNO 2018

Descrizione	Valore al 31.12.2018	Valore al 31.12.2017	variazione
1) Costi per sostegno agli studenti	37.060.522,35	36.350.830,27	709.692,08
2) Costi per il diritto allo studio	0,00	0,00	0,00
3) Costi per l'attività editoriale	27.749,25	21.600,61	6.148,64
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	2.343.221,88	4.618.539,11	-2.275.317,23
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	3.164.825,75	2.629.725,95	535.099,80
6) Variazione di rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00	0,00	0,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	2.701.752,08	2.660.041,97	41.710,11
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	24.384.506,31	23.818.374,01	566.132,30
9) Acquisto altri materiali	1.057.302,24	943.587,61	113.714,63
10) Variazione delle rimanenze di materiali	68.718,33	110.120,52	-41.402,19
11) Costi per godimento beni di terzi	1.685.953,56	1.586.475,57	99.477,99
12) Altri costi	6.518.631,80	5.913.873,66	604.758,14
Totale COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE (IX)	79.013.183,55	78.653.169,28	360.014,27

A partire dall'esercizio 2018, ai sensi del D.l. MIUR-MEF n.394/2017 art.5, la voce "Costi per la ricerca e l'attività editoriale" è sostituita dalla voce "Costi per l'attività editoriale".

Costi per sostegno agli studenti (1)

Descrizione	Valore al 31.12.2018	Valore al 31.12.2017	variazione
G.C.01.02.01.01.01.01 - Borse di studio per dottorati di ricerca - Finanziamento Ministeriale	4.575.621,30	4.259.426,97	316.194,33
G.C.01.02.01.01.01.03 - Borse di studio per dottorati di ricerca - Finanziamento Esterno	1.871.529,28	1.623.828,85	247.700,43
G.C.01.02.01.01.01.04 - Borse di studio per dottorati di ricerca - Finanziamento Strutture	2.593,01	0,00	2.593,01
G.C.01.02.01.01.01.05 - Contributi INPS su borse per dottorati di ricerca	1.414.574,82	1.246.837,03	167.737,79
G.C.01.02.01.01.02.02 - Borse di studio per scuole di specializzazione mediche - Finanziamento Ministeriale	16.086.889,37	15.302.514,82	784.374,55
G.C.01.02.01.01.02.03 - Borse di studio per scuole di specializzazione mediche - Finanziamento da Enti Pubblici e Privati	1.431.419,28	1.635.510,75	-204.091,47
G.C.01.02.01.01.02.05 - Contributi INPS su borse per scuole di specializzazione mediche	2.803.130,08	2.710.287,73	92.842,35
G.C.01.02.01.01.03.01 - Oneri mobilità' internazionale	990.638,04	2.742.346,14	-1.751.708,10
G.C.01.02.01.01.03.02 - Oneri mobilità' internazionale studenti per studi	777.048,00	0,00	777.048,00
G.C.01.02.01.01.03.05 - Oneri mobilità' internazionale studenti per tiroci	223.789,00	0,00	223.789,00
G.C.01.02.01.01.05.01 - Attivita' part time	437.360,25	318.703,25	118.657,00
G.C.01.02.01.01.05.02 - Borse tutoring	409.811,61	436.880,95	-27.069,34
G.C.01.02.01.01.05.03 - Borse per capaci e meritevoli	370.616,50	687.570,59	-316.954,09
G.C.01.02.01.01.05.04 - Altre borse	2.653.105,36	2.428.388,33	224.717,03
G.C.01.02.01.01.05.05 - Altri interventi a favore degli studenti	2.011.478,45	2.357.616,86	-346.138,41
G.C.01.02.01.01.05.06 - Interventi per il diritto allo studio universitario	1.000.918,00	600.918,00	400.000,00
Totale Costi per sostegno agli studenti (1)	37.060.522,35	36.350.830,27	709.692,08

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).

Dal 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 sostenuti per il sostegno degli studenti. Nel 2018 oltre ai 600.918€ sono stati erogati ulteriori 400.000€ da parte dell'Ateneo a favore di EDISU.

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

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

Con decorrenza dal 1/10/2018 è stato attivato il XXXIV 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 2018 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; i costi dei trasporti come da convenzioni con le società di trasporto pubblico locale a favore degli studenti; le attività culturali degli studenti ed altri interventi a favore degli studenti.

Costi per il diritto allo studio (2)

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

Costi per l'attività editoriale (3)

Descrizione	Valore al 31.12.2018	Valore al 31.12.2017	variazione
G.C.01.02.03.01.01.01 - Costi per l'attività editoriale	27.749,25	21.600,61	6.148,64
Totale Costi per l'attività editoriale (3)	27.749,25	21.600,61	6.148,64

Nei "Costi per 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 all'attività editoriale.

A partire dall'esercizio 2018, ai sensi del D.I. MIUR-MEF n.394/2017 art.5, la voce "Costi per la ricerca e l'attività editoriale" è sostituita dalla voce "Costi per l'attività editoriale".

Trasferimenti a partner di progetti coordinati (4)

Descrizione	Valore al 31.12.2018	Valore al 31.12.2017	variazione
G.C.01.02.04.01.01.01 - oneri trasferimento a partner progetti nazionali	798.769,10	1.797.044,58	-998.275,48
G.C.01.02.04.01.01.02 - oneri trasferimento a partner progetti comunitari	1.338.053,64	1.675.918,53	-337.864,89
G.C.01.02.04.01.01.03 - oneri trasferimento a partner progetti internazionali	206.399,14	1.145.576,00	-939.176,86
Totale Trasferimenti a partner di progetti coordinati (4)	2.343.221,88	4.618.539,11	-2.275.317,23

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

- Nazionali, ad esempio: Cariplo 2010, Cariplo 2010 Schwartz, Cariplo 2011, Cariplo 2014, Cariplo 2015, Cariplo 2017, MUTROS, Andromeda, PLS Piano Lauree Scientifiche Area Matematica, 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: ERC.

Acquisto materiale di consumo per laboratori (5)

Descrizione	Valore al 31.12.2018	Valore al 31.12.2017	variazione
G.C.01.02.05.01.01.01 - Acquisto materiale di consumo per laboratori	2.522.193,53	1.926.900,33	595.293,20
G.C.01.02.05.01.01.02 - Acquisto materiale di consumo per laboratori (commerciale)	642.632,22	702.825,62	-60.193,40
Totale Acquisto materiale di consumo per laboratori (5)	3.164.825,75	2.629.725,95	535.099,80

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, scienze della Terra, 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.

Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico (7)

Descrizione	Valore al 31.12.2018	Valore al 31.12.2017	variazione
G.C.01.02.07.01.01.01 - Libri	212.549,51	225.930,00	-13.380,49
G.C.01.02.07.01.01.02 - E-book	234.054,57	63.293,09	170.761,48
G.C.01.02.07.01.01.03 - Abbonamento a riviste cartacee	314.371,11	440.877,13	-126.506,02
G.C.01.02.07.01.01.04 - Abbonamento a riviste online	1.934.262,15	1.923.378,44	10.883,71
G.C.01.02.07.01.01.05 - Altro materiale bibliografico	6.514,74	6.174,51	340,23
G.C.01.02.07.01.01.06 - Libri (commerciale)	0,00	388,80	-388,80
Totale Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico (7)	2.701.752,08	2.660.041,97	41.710,11

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'ATENEVO - ANNO 2018

Descrizione	Valore al 31.12.2018	Valore al 31.12.2017	variazione
G.C.01.02.08.01.01.01 - Acquisto di servizi	2.953.724,97	2.908.242,42	45.482,55
G.C.01.02.08.01.01.02 - Acquisto di servizi (commerciale)	370.789,98	360.679,08	10.110,90
G.C.01.02.08.01.02.01 - Studi, consulenze e indagini	2.720.127,70	2.486.023,36	234.104,34
G.C.01.02.08.01.02.02 - Studi, consulenze e indagini (commerciale)	209.748,46	253.443,22	-43.694,76
G.C.01.02.08.01.02.04 - Collaborazioni coordinate continuative amministrative	34.880,83	119.716,43	-84.835,60
G.C.01.02.08.01.02.10 - Acquisto di servizi da agenzia di somministrazione lavoro interinale	140.546,18	104.061,45	36.484,73
G.C.01.02.08.01.02.11 - Acquisto di servizi di ingegneria e architettura	5.700,00	92.299,17	-86.599,17
G.C.01.02.12.01.01.06 - Costi generali per prestazioni da personale esterno	165.899,35	91.726,13	74.173,22
G.C.01.02.12.01.01.16 - Costi generali per prestazioni da personale esterno (commerciale)	14.451,97	7.273,25	7.178,72
G.C.01.02.12.01.02.08 - Compensi e rimborso spese convegni	198.737,59	156.933,56	41.804,03
G.C.01.02.12.01.02.09 - Compensi e rimborso spese convegni (commerciale)	3.224,00	8.225,71	-5.001,71
G.C.01.02.12.01.02.10 - Organizzazione manifestazioni e convegni	271.929,09	194.507,18	77.421,91
G.C.01.02.12.01.02.11 - Organizzazione manifestazione e convegni (commerciale)	21.199,06	13.708,64	7.490,42
G.C.01.02.12.01.02.12 - Compensi, missioni e rimborso spese a componenti commissioni di concorso	335.417,84	315.882,17	19.535,67
G.C.01.02.12.02.01.01 - Utenze e canoni per telefonia fissa (promiscuo)	88.988,81	102.439,51	-13.450,70
G.C.01.02.12.02.01.02 - Utenze e canoni per telefonia mobile (promiscuo)	17.535,25	13.221,25	4.314,00
G.C.01.02.12.02.01.03 - Utenze e canoni per reti di trasmissione (promiscuo)	109.389,65	136.574,19	-27.184,54
G.C.01.02.12.02.01.04 - Utenze e canoni per energia elettrica (promiscuo)	2.929.127,62	2.749.215,60	179.912,02
G.C.01.02.12.02.01.05 - Utenze e canoni per acqua (promiscuo)	378.559,38	362.015,05	16.544,33
G.C.01.02.12.02.01.06 - Utenze e canoni per gas (promiscuo)	13.454,75	13.207,74	247,01
G.C.01.02.12.02.01.09 - Utenze e canoni per telefonia fissa (commerciale)	173,16	51,01	122,15
G.C.01.02.12.02.01.10 - Utenze e canoni per telefonia mobile (commerciale)	90,00	65,00	25,00
G.C.01.02.12.02.01.15 - Canoni per banche dati (commerciale)	0,00	91,80	-91,80
G.C.01.02.12.02.01.17 - Utenze e canoni per telefonia fissa	473,57	967,27	-493,70
G.C.01.02.12.02.01.18 - Utenze e canoni per telefonia mobile	3.910,56	8.184,01	-4.273,45
G.C.01.02.12.02.01.19 - Utenze e canoni per reti di trasmissione	2.895,37	2.195,05	700,32
G.C.01.02.12.02.01.20 - Utenze e canoni per energia elettrica	0,00	28.824,29	-28.824,29
G.C.01.02.12.02.01.21 - Utenze e canoni per acqua	2.375,14	3.291,45	-916,31
G.C.01.02.12.02.01.22 - Utenze e canoni per gas	35.360,53	14.963,30	20.397,23
G.C.01.02.12.02.01.23 - Canoni per banche dati	218.207,92	108.687,15	109.520,77
G.C.01.02.12.02.01.24 - Altre Utenze e canoni	139.880,59	133.346,48	6.534,11
G.C.01.02.12.02.02.01 - Manutenzione e gestione strutture	233.244,64	249.850,54	-16.605,90
G.C.01.02.12.02.02.02 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili	1.456.857,50	1.166.403,85	290.453,65
G.C.01.02.12.02.02.03 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti	1.183.008,12	1.236.181,12	-53.173,00
G.C.01.02.12.02.02.05 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature e mobili (commerciale)	56.485,04	75.885,62	-19.400,58
G.C.01.02.12.02.02.12 - Servizi ausiliari, traslochi e facchinaggio (commerciale)	4.937,00	4.150,00	787,00
G.C.01.02.12.02.02.13 - Servizi ausiliari, traslochi e facchinaggio (promiscuo)	706.710,91	776.268,98	-69.558,07
G.C.01.02.12.02.02.14 - Pulizia (promiscuo)	2.665.629,12	2.639.212,88	26.416,24
G.C.01.02.12.02.02.15 - Riscaldamento e condizionamento (promiscuo)	3.157.536,22	4.119.955,80	-962.419,58
G.C.01.02.12.02.02.20 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature e mobili (istituzionale)	793.888,12	682.084,22	111.803,90
G.C.01.02.12.02.02.21 - Spese automezzi (istituzionale)	8.227,32	9.541,91	-1.314,59
G.C.01.02.12.02.02.22 - Spese autocarri (istituzionale)	10.528,71	11.106,38	-577,67
G.C.01.02.12.02.02.23 - Servizi ausiliari, traslochi e facchinaggio (istituzionale)	650.631,07	358.041,99	292.589,08
G.C.01.02.12.02.02.24 - Pulizia (istituzionale)	202.343,25	58.869,86	143.473,39
G.C.01.02.12.02.02.26 - Riscaldamento e condizionamento (istituzionale)	3.336,53	47.032,64	-43.696,11
G.C.01.02.12.02.02.28 - Servizi di vigilanza (istituzionale)	21.257,56	36.368,39	-15.110,83
G.C.01.02.12.02.02.29 - Servizi di vigilanza (commerciale)	0,00	4.292,00	-4.292,00
G.C.01.02.12.02.02.30 - Manutenzione verde e spazi esterni	60.589,60	41.971,13	18.618,47
G.C.01.02.12.02.02.32 - Manutenzione ordinaria e riparazione di immobili _Competenziato (solo ATIS	274.458,75	0,00	274.458,75
G.C.01.02.12.02.02.33 - Manutenzione ordinaria e riparazione di impianti _Competenziato (solo ATIS)	76.619,44	0,00	76.619,44
G.C.01.02.12.02.03.01 - Assistenza informatica e manutenzione software (commerciale)	5.505,00	8.790,75	-3.285,75
G.C.01.02.12.02.03.03 - Assistenza informatica e manutenzione software (istituzionale)	151.017,24	125.356,32	25.660,92
G.C.01.02.12.02.04.01 - Assicurazioni	483.988,80	664.662,50	-180.673,70
G.C.01.02.12.02.04.12 - Acquisto di servizi per spese di rappresentanza (commerciali)	186,00	440,00	-254,00
G.C.01.02.12.02.04.13 - Pubblicita' obbligatoria (istituzionale)	70.623,83	49.184,36	21.439,47
G.C.01.02.12.02.04.15 - Pubblicita' discrezionale (istituzionale)	10.211,40	6.100,00	4.111,40
G.C.01.02.12.02.04.17 - Spese postali (istituzionale)	81.540,57	83.587,64	-2.047,07
G.C.01.02.12.02.04.18 - Spese postali (commerciale)	311,00	475,43	-164,43
G.C.01.02.12.02.04.19 - Acquisto di servizi per spese di rappresentanza (istituzionale)	4.790,66	2.978,44	1.812,22
G.C.01.02.12.02.04.20 - Spese legali e patrocinio (istituzionale)	320.116,77	332.224,35	-12.107,58
G.C.01.02.12.02.04.21 - Spese legali e patrocinio (commerciale)	0,00	1.000,28	-1.000,28
G.C.01.02.12.02.04.22 - Smaltimento rifiuti nocivi (istituzionale)	139.704,19	128.223,39	11.480,80
G.C.01.02.12.02.04.23 - Smaltimento rifiuti nocivi (commerciale)	7.608,00	7.923,01	-315,01
G.C.01.02.12.02.04.24 - Spese per le pubblicazioni dell'Ateneo (istituzionale)	5.461,54	11.177,84	-5.716,30
G.C.01.02.12.02.04.26 - Spese di trasporto e spedizione (istituzionale)	74.107,27	80.213,11	-6.105,84
G.C.01.02.12.02.04.27 - Spese di trasporto e spedizione (commerciale)	6.238,49	8.757,36	-2.518,87
G.C.01.02.12.02.04.31 - Assicurazioni per tutela da danni posti in essere dal personale	70.007,33	0,00	70.007,33
Totale Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali (8)	24.384.506,31	23.818.374,01	566.132,30

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEО - ANNO 2018

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 31.12.2018	valore al 31.12.2017	variazione
Consulenze e Prestazioni di Servizio Tecnico-Gestionali	3.946.889,10	3.803.649,81	143.239,29
Gestione Rete Telematica e Telefonica	223.456,37	263.697,29	-40.240,92
Gestione Immobili e Utenze	9.789.536,93	10.463.245,94	-673.709,01
Manutenzioni Ordinarie e Riparazioni	3.901.906,57	3.202.525,94	699.380,63
Servizi Diversi	6.522.717,34	6.085.255,03	437.462,31
totale Acquisto di Servizi e collaborazioni tecnico-gestionali (8)	24.384.506,31	23.818.374,01	566.132,30

Consulenze e Prestazioni di Servizio Tecnico-Gestionali

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

Descrizione	Valore al 31.12.2018	Valore al 31.12.2017	variazione
G.C.01.02.08.01.02.01 - Studi, consulenze e indagini	2.720.127,70	2.486.023,36	234.104,34
G.C.01.02.08.01.02.02 - Studi, consulenze e indagini (commerciale)	209.748,46	253.443,22	-43.694,76
G.C.01.02.08.01.02.04 - Collaborazioni coordinate continuative amministrative	34.880,83	119.716,43	-84.835,60
G.C.01.02.08.01.02.10 - Acquisto di servizi da agenzia di somministrazione lavoro interinale	140.546,18	104.061,45	36.484,73
G.C.01.02.08.01.02.11 - Acquisto di servizi di ingegneria e architettura	5.700,00	92.299,17	-86.599,17
G.C.01.02.12.01.01.06 - Costi generali per prestazioni da personale esterno	165.899,35	91.726,13	74.173,22
G.C.01.02.12.01.01.16 - Costi generali per prestazioni da personale esterno (commerciale)	14.451,97	7.273,25	7.178,72
G.C.01.02.12.01.02.12 - Compensi, missioni e rimborso spese a componenti commissioni di concorso	335.417,84	315.882,17	19.535,67
G.C.01.02.12.02.04.20 - Spese legali e patrocinio (istituzionale)	320.116,77	332.224,35	-12.107,58
G.C.01.02.12.02.04.21 - Spese legali e patrocinio (commerciale)	0,00	1.000,28	-1.000,28
Totale Consulenze e Prestazioni di Servizio Tecnico-Gestionali	3.946.889,10	3.803.649,81	143.239,29

In particolare, gli "Studi consulenze e indagini" nel 2018 si riferiscono prevalentemente 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, progettazione definitiva esecutiva e coordinamento della sicurezza per il restauro ed il risanamento conservativo del Chiostro di Palazzo San Felice, studio preliminare e servizio di censimento impianti elettrici dati e telefonici di Ateneo ai fini della sostituzione degli apparecchi, servizio di redazione del progetto di fattibilità tecnico-economica connesso alla rifunzionalizzazione del primo piano dell'immobile Mensa Cravino di via Bassi, servizio di progettazione direzione lavori coordinamento sicurezza del Polo didattico Scienze del Farmaco, consulenze legali e fiscali, consulenze esterne per progetti di ricerca e di didattica.

La voci "Spese legali e patrocinio" nel 2018 sono relativi ad alcune importanti cause in corso dell'Ateneo affidate a professionisti e studi legali esterni.

Gestione Rete Telematica e Telefonica

Descrizione	Valore al 31.12.2018	Valore al 31.12.2017	variazioni
G.C.01.02.12.02.01.01 - Utenze e canoni per telefonia fissa (promiscuo)	88.988,81	102.439,51	-13.450,70
G.C.01.02.12.02.01.02 - Utenze e canoni per telefonia mobile (promiscuo)	17.535,25	13.221,25	4.314,00
G.C.01.02.12.02.01.03 - Utenze e canoni per reti di trasmissione (promiscuo)	109.389,65	136.574,19	-27.184,54
G.C.01.02.12.02.01.09 - Utenze e canoni per telefonia fissa (commerciale)	173,16	51,01	122,15
G.C.01.02.12.02.01.10 - Utenze e canoni per telefonia mobile (commerciale)	90,00	65,00	25,00
G.C.01.02.12.02.01.17 - Utenze e canoni per telefonia fissa	473,57	967,27	-493,70
G.C.01.02.12.02.01.18 - Utenze e canoni per telefonia mobile	3.910,56	8.184,01	-4.273,45
G.C.01.02.12.02.01.19 - Utenze e canoni per reti di trasmissione	2.895,37	2.195,05	700,32
Totale Gestione Rete Telematica e e Telefonica	223.456,37	263.697,29	-40.240,92

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 31.12.2018	Valore al 31.12.2017	variazione
G.C.01.02.12.02.01.04 - Utenze e canoni per energia elettrica (promiscuo)	2.929.127,62	2.749.215,60	179.912,02
G.C.01.02.12.02.01.05 - Utenze e canoni per acqua (promiscuo)	378.559,38	362.015,05	16.544,33
G.C.01.02.12.02.01.06 - Utenze e canoni per gas (promiscuo)	13.454,75	13.207,74	247,01
G.C.01.02.12.02.01.20 - Utenze e canoni per energia elettrica	0,00	28.824,29	-28.824,29
G.C.01.02.12.02.01.21 - Utenze e canoni per acqua	2.375,14	3.291,45	-916,31
G.C.01.02.12.02.01.22 - Utenze e canoni per gas	35.360,53	14.963,30	20.397,23
G.C.01.02.12.02.02.01 - Manutenzione e gestione strutture	233.244,64	249.850,54	-16.605,90
G.C.01.02.12.02.02.14 - Pulizia (promiscuo)	2.665.629,12	2.639.212,88	26.416,24
G.C.01.02.12.02.02.15 - Riscaldamento e condizionamento (promiscuo)	3.157.536,22	4.119.955,80	-962.419,58
G.C.01.02.12.02.02.24 - Pulizia (istituzionale)	202.343,25	58.869,86	143.473,39
G.C.01.02.12.02.02.26 - Riscaldamento e condizionamento (istituzionale)	3.336,53	47.032,64	-43.696,11
G.C.01.02.12.02.02.28 - Servizi di vigilanza (istituzionale)	21.257,56	36.368,39	-15.110,83
G.C.01.02.12.02.02.29 - Servizi di vigilanza (commerciale)	0,00	4.292,00	-4.292,00
G.C.01.02.12.02.04.22 - Smaltimento rifiuti nocivi (istituzionale)	139.704,19	128.223,39	11.480,80
G.C.01.02.12.02.04.23 - Smaltimento rifiuti nocivi (commerciale)	7.608,00	7.923,01	-315,01
Totale Gestione Immobili e Utenze	9.789.536,93	10.463.245,94	-673.709,01

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

Manutenzioni Ordinarie e Riparazioni

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

Descrizione	Valore al 31.12.2018	Valore al 31.12.2017	variazione
G.C.01.02.12.02.02.02 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili	1.456.857,50	1.166.403,85	290.453,65
G.C.01.02.12.02.02.03 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti	1.183.008,12	1.236.181,12	-53.173,00
G.C.01.02.12.02.02.05 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature e mobili (commerciale)	56.485,04	75.885,62	-19.400,58
G.C.01.02.12.02.02.20 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature e mobili (istituzionale)	793.888,12	682.084,22	111.803,90
G.C.01.02.12.02.02.30 - Manutenzione verde e spazi esterni	60.589,60	41.971,13	18.618,47
G.C.01.02.12.02.02.32 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili_competenziato (solo ATIS)	274.458,75	0,00	274.458,75
G.C.01.02.12.02.02.33 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti_competenziato (solo ATIS)	76.619,44	0,00	76.619,44
Totale Manutenzioni Ordinarie e Riparazioni	3.901.906,57	3.202.525,94	699.380,63

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATNEO - ANNO 2018

In particolare, le “Manutenzioni ordinarie e riparazioni immobili” nel 2018 includono interventi di manutenzione edile, di falegnameria, opere da fabbro e tinteggiature, unitamente a specifici interventi manutentivi sugli edifici del Dipartimento di Fisica, della sezione di Genetica presso il Dipartimento di Medicina Molecolare, dell'Amministrazione Centrale, della Mensa Cravino, del Polo Didattico di via Ferrata, lavori edili per l'approntamento del laboratorio stampa 3D presso l'edificio Meccanica Strutturale del Dipartimento di Ingegneria Civile e Architettura, e del Museo della Tecnica Elettrica.

Le “Manutenzioni ordinarie e riparazioni impianti” nel 2018 includono interventi di manutenzione degli impianti elettrici, delle centrali e impianti telefonici, degli impianti antintrusione, degli impianti elevatori, degli impianti di rilevamento fumi e gas, degli impianti multimediali video/audio presso le aule didattiche dell'ateneo e le manutenzioni dell'Impianto Ciclotrone presso il Centro LENA.

Nel 2018 sono stati creati i conti “Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili_COMPETENZIATO (solo ATIS)” e “Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti_COMPETENZIATO (solo ATIS)” per la gestione degli accordi quadro per contratti competenziati pluriennali utilizzati unicamente dal Servizio Facility e Utilities afferente all'Area Tecnica Informatica e Sicurezza.

Servizi diversi

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

Descrizione	Valore al 31.12.2018	Valore al 31.12.2017	variazione
G.C.01.02.08.01.01.01 - Acquisto di servizi	2.953.724,97	2.908.242,42	45.482,55
G.C.01.02.08.01.01.02 - Acquisto di servizi (commerciale)	370.789,98	360.679,08	10.110,90
G.C.01.02.12.01.02.08 - Compensi e rimborso spese convegni	198.737,59	156.933,56	41.804,03
G.C.01.02.12.01.02.09 - Compensi e rimborso spese convegni (commerciale)	3.224,00	8.225,71	-5.001,71
G.C.01.02.12.01.02.10 - Organizzazione manifestazioni e convegni	271.929,09	194.507,18	77.421,91
G.C.01.02.12.01.02.11 - Organizzazione manifestazione e convegni (commerciale)	21.199,06	13.708,64	7.490,42
G.C.01.02.12.02.01.15 - Canoni per banche dati (commerciale)	0,00	91,80	-91,80
G.C.01.02.12.02.01.23 - Canoni per banche dati	218.207,92	108.687,15	109.520,77
G.C.01.02.12.02.01.24 - Altre Utenze e canoni	139.880,59	133.346,48	6.534,11
G.C.01.02.12.02.02.12 - Servizi ausiliari, traslochi e facchinaggio (commerciale)	4.937,00	4.150,00	787,00
G.C.01.02.12.02.02.13 - Servizi ausiliari, traslochi e facchinaggio (promiscuo)	706.710,91	776.268,98	-69.558,07
G.C.01.02.12.02.02.21 - Spese automezzi (istituzionale)	8.227,32	9.541,91	-1.314,59
G.C.01.02.12.02.02.22 - Spese autocarri (istituzionale)	10.528,71	11.106,38	-577,67
G.C.01.02.12.02.02.23 - Servizi ausiliari, traslochi e facchinaggio (istituzionale)	650.631,07	358.041,99	292.589,08
G.C.01.02.12.02.03.01 - Assistenza informatica e manutenzione software (commerciale)	5.505,00	8.790,75	-3.285,75
G.C.01.02.12.02.03.03 - Assistenza informatica e manutenzione software (istituzionale)	151.017,24	125.356,32	25.660,92
G.C.01.02.12.02.04.01 - Assicurazioni	483.988,80	664.662,50	-180.673,70
G.C.01.02.12.02.04.12 - Acquisto di servizi per spese di rappresentanza (commerciale)	186,00	440,00	-254,00
G.C.01.02.12.02.04.13 - Pubblicita' obbligatoria (istituzionale)	70.623,83	49.184,36	21.439,47
G.C.01.02.12.02.04.15 - Pubblicita' discrezionale (istituzionale)	10.211,40	6.100,00	4.111,40
G.C.01.02.12.02.04.17 - Spese postali (istituzionale)	81.540,57	83.587,64	-2.047,07
G.C.01.02.12.02.04.18 - Spese postali (commerciale)	311,00	475,43	-164,43
G.C.01.02.12.02.04.19 - Acquisto di servizi per spese di rappresentanza (istituzionale)	4.790,66	2.978,44	1.812,22
G.C.01.02.12.02.04.24 - Spese per le pubblicazioni dell'Ateneo (istituzionale)	5.461,54	11.177,84	-5.716,30
G.C.01.02.12.02.04.26 - Spese di trasporto e spedizione (istituzionale)	74.107,27	80.213,11	-6.105,84
G.C.01.02.12.02.04.27 - Spese di trasporto e spedizione (commerciale)	6.238,49	8.757,36	-2.518,87
G.C.01.02.12.02.04.31 - Assicurazioni per tutela da danni posti in essere dal personale	70.007,33	0,00	70.007,33
Totale Servizi Diversi	6.522.717,34	6.085.255,03	437.462,31

La voce “Acquisto di Servizi” comprende servizi vari acquistati da tutte le strutture dell'Ateneo tra i quali i più rilevanti concernono: per 335mila euro circa affidamento di servizi per l'utilizzo delle soluzioni cineca dei servizi di assistenza connessi - anno 2018 , i servizi firma digitale da remoto anno 2017, sistema U-VOTE, e UP-University Planner da Cineca; per 89mila euro corso propedeutico di guida sicura dalla ASC SRL ; per 334mila euro circa servizi sorveglianza, assistenza e gestione laboratori da BIBLOS S.C.; 162mila euro circa per il servizio di sequenziamento presso i Dipartimenti di Medicina Molecolare, di Biologia, di Scienze della Terra e Ingegneria Industriale; 79mila euro per il servizio assistenza e supporto delle attività cliniche del poliambulatorio

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEIO - ANNO 2018

odontoiatrico nell'ambito commerciale dalla Saser Srl; 10mila euro per allestimento autopsie nell'ambito dell'attività commerciale degli Istituti Clinici Scientifici Maugeri Spa SB.

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 canoni per l'utilizzo di aule, per la gestione della banca dati dei laureati da parte del Consorzio Interuniversitario Almalaurea, canoni di rinnovo delle caselle di posta elettronica certificata da parte della Actalis Spa, per le chiavette internet per telelavoro pagati a TIM Spa.

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

Tra i costi per "Servizi ausiliari, traslochi e facchinaggio (istituzionale)" sono inclusi tra gli altri i servizi di portierato polifunzionali presso gli edifici di Fisica, di Voghera, le Aule universitarie aperte nelle ore serali, le Biblioteche e i Musei; i servizi di trasloco di materiale librario del Palazzo San Tommaso, della Biblioteca di Area Medica e della Biblioteca del Museo Spallanzani di Palazzo Botta; i servizi ausiliari prestati dalla Società Allevamenti Plaisant Srl presso lo Stabulario, i costi per trasferimento armadi ed animali effettuato nel 2018 dal Museo di Storia Naturale da Via Guffanti alla nuova sede di Palazzo Botta, .

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 31.12.2018	Valore al 31.12.2017	variazione
G.C.01.02.09.01.01.01 - Cancelleria e altro materiale di consumo	1.040.335,90	799.895,79	240.440,11
G.C.01.02.09.01.01.02 - Cancelleria e altro materiale di consumo (commerciale)	16.966,34	143.691,82	-126.725,48
Totale Acquisto altri materiali (9)	1.057.302,24	943.587,61	113.714,63

Variazione delle rimanenze di materiali (10)

Descrizione	Valore al 31.12.2018	Valore al 31.12.2017	variazione
G.C.01.02.10.01.02.02 - Rimanenze iniziali materie di consumo e merci (commerciale)	68.718,33	110.120,52	-41.402,19
Totale Variazione delle rimanenze di materiali (10)	68.718,33	110.120,52	-41.402,19

Questa voce rappresenta il valore delle Rimanenze al 31 dicembre 2018 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 31.12.2018	Valore al 31.12.2017	variazione
G.C.01.02.11.01.01.01 - Noleggi e spese accessorie (commerciale)	43.224,41	19.565,35	23.659,06
G.C.01.02.11.01.01.03 - Noleggi e spese accessorie (istituzionale)	164.239,09	155.295,69	8.943,40
G.C.01.02.11.01.02.03 - Leasing operativo ed altre forme di locazione di beni mobili (istituzionale)	6.872,94	7.238,92	-365,98
G.C.01.02.11.01.03.01 - Licenze software (commerciale)	1.277,45	1.211,22	66,23
G.C.01.02.11.01.03.03 - Licenze software	1.386.471,40	1.325.803,27	60.668,13
G.C.01.02.11.01.04.01 - Locazioni	57.335,88	57.678,80	-342,92
G.C.01.02.11.01.05.01 - Costi per il godimento di beni di terzi	26.532,39	19.682,32	6.850,07
Totale Costi per godimento beni di terzi (11)	1.685.953,56	1.586.475,57	99.477,99

I "Noleggi e spese accessorie" sono relative a noleggio di fotocopiatrici, bombole, altro materiale medico, stampante metallica 3D per il Laboratorio di Ingegneria Civile e Architettura, il noleggio dell'apparecchiatura tecnica video per la "XXVIII Giornata del laureato" e il noleggio dell'autopiattaforma per lavori di manutenzione degli edifici universitari, nonché al noleggio del distributore delle schede presso le Biblioteche dell'Ateneo.

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, PagoAteneo, Conserva, CODEX XML in ambito documentale e di dematerializzazione, Esse3 e Iris del CINECA legato a specifiche attività di assistenza, nonché il rinnovo del sistema di rilevazione e gestione automatica delle presenze con accesso web e inserimento autonomo del dipendente della Solari di Udine Spa.

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

- Locazione Capannone 3/A a Torre D'Isola (LA.MA.GEN. 1° Spa)
- Locazione di alcuni locali di Palazzo Fodri a Cremona (Cremona Centro 2011 Srl)

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEIO - ANNO 2018

Altri costi (12)

Descrizione	Valore al 31.12.2018	Valore al 31.12.2017	variazione
G.C.01.02.01.01.04.01 - Oneri rimbrosi tasse studenti	1.712.562,12	1.627.179,61	85.382,51
G.C.01.02.12.01.01.01 - Gettoni/indennita' ai membri degli organi istituzionali	108.656,03	104.186,76	4.469,27
G.C.01.02.12.01.01.02 - Quote associative (istituzionale)	168.273,83	113.376,96	54.896,87
G.C.01.02.12.01.01.03 - Altre spese per attività istituzionali	941.009,55	843.986,86	97.022,69
G.C.01.02.12.01.01.07 - Rimborso a personale esterno per spese anticipate in nome e per conto	2.706,59	559,61	2.146,98
G.C.01.02.12.01.01.13 - Compensi al collegio dei revisori	20.790,03	21.918,24	-1.128,21
G.C.01.02.12.01.01.15 - Adesioni a enti, consorzi e fondazioni	728.634,71	574.934,78	153.699,93
G.C.01.02.12.01.02.01 - Missioni per progetti di ricerca finalizzati	0,00	890.338,45	-890.338,45
G.C.01.02.12.01.02.02 - Missioni per accordi internazionali, per attività di mobilità internazionale e di internazionalizzazione (istituzionale)	0,00	105.634,26	-105.634,26
G.C.01.02.12.01.02.03 - Missioni su fondi di soggetti pubblici destinati ad attività di ricerca	0,00	319.958,76	-319.958,76
G.C.01.02.12.01.02.04 - Missioni su fondi e per attività in conto terzi (Commerciale)	0,00	108.801,86	-108.801,86
G.C.01.02.12.01.02.05 - Indennità di missione e rimborso spese viaggi	175.290,07	128.342,84	46.947,23
G.C.01.02.12.01.02.06 - Spese per pubblicazioni	356.265,37	272.770,56	83.494,81
G.C.01.02.12.01.02.07 - Partecipazione a convegni	147.896,61	327.544,13	-179.647,52
G.C.01.02.12.01.02.15 - Missioni e rimborsi spese Rettore, Direttore Generale e loro delegati	61.679,17	57.817,43	3.861,74
G.C.01.02.12.01.02.16 - Missioni e rimborsi spese collegio revisori e nucleo di valutazione	15.218,15	9.799,45	5.418,70
G.C.01.02.12.01.02.17 - Missioni per attività connesse a finanziamenti a destinazione vincolata	83.960,71	78.040,98	5.919,73
G.C.01.02.12.01.02.18 - Missioni per accordi internazionali, per attività di mobilità internazionale e di internazionalizzazione (istituzionale)	0,00	59.230,75	-59.230,75
G.C.01.02.12.01.02.19 - Partecipazione a convegni (commerciale)	9.278,64	4.778,51	4.500,13
G.C.01.02.12.01.02.20 - Missioni per personale strutturato (istituzionale)	895.524,39	0,00	895.524,39
G.C.01.02.12.01.02.21 - Missioni per personale strutturato (commerciale)	63.906,08	0,00	63.906,08
G.C.01.02.12.01.02.22 - Missioni per personale non strutturato (istituzionale)	752.327,05	0,00	752.327,05
G.C.01.02.12.01.02.23 - Missioni per personale non strutturato (commerciale)	18.445,10	0,00	18.445,10
G.C.01.02.12.02.02.19 - Spese per carburante (istituzionale)	714,90	90,00	624,90
G.C.01.02.12.02.04.04 - Spesa corrente per brevetti (commerciale)	0,00	590,00	-590,00
G.C.01.02.12.02.04.29 - Spesa corrente per brevetti (istituzionale)	4.141,16	12.641,32	-8.500,16
G.C.01.05.01.01.05.09 - Tagliaspese	251.351,54	251.351,54	0,00
Totale Altri costi (12)	6.518.631,80	5.913.873,66	604.758,14

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

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

Descrizione	valore al 31.12.2018	valore al 31.12.2017	variazione
Costi per il funzionamento degli organi istituzionali	129.446,06	126.105,00	3.341,06
Altri costi per attività istituzionale	2.197.604,95	1.805.718,77	391.886,18
Costi per missioni	2.223.525,97	2.090.287,42	133.238,55
Costi diversi	1.968.054,82	1.891.762,47	76.292,35
totale Altri Costi (12)	6.518.631,80	5.913.873,66	604.758,14

Costi per il funzionamento degli Organi Istituzionali

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

Descrizione	Valore al 31.12.2018	Valore al 31.12.2017	variazione
G.C.01.02.12.01.01.01 - Gettoni/indennita' ai membri degli organi istituzionali	108.656,03	104.186,76	4.469,27
G.C.01.02.12.01.01.13 - Compensi al collegio dei revisori	20.790,03	21.918,24	-1.128,21
Totale Costi per il funzionamento degli Organi Istituzionali	129.446,06	126.105,00	3.341,06

Altri costi per attività istituzionale

Descrizione	Valore al 31.12.2018	Valore al 31.12.2017	variazione
G.C.01.02.12.01.01.02 - Quote associative (istituzionale)	168.273,83	113.376,96	54.896,87
G.C.01.02.12.01.01.03 - Altre spese per attività istituzionali	941.009,55	843.986,86	97.022,69
G.C.01.02.12.01.01.07 - Rimborso a personale esterno per spese anticipate in nome e per conto	2.706,59	559,61	2.146,98
G.C.01.02.12.01.01.15 - Adesioni a enti, consorzi e fondazioni	728.634,71	574.934,78	153.699,93
G.C.01.02.12.01.02.06 - Spese per pubblicazioni	356.265,37	272.770,56	83.494,81
G.C.01.02.12.02.02.19 - Spese per carburante (istituzionale)	714,90	90,00	624,90
Totale Altri costi per attività istituzionale	2.197.604,95	1.805.718,77	391.886,18

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

- costi per quote associative (adesioni culturali e scientifiche che l'Ateneo ha sottoscritto per l'anno 2018);
- altre spese per attività istituzionali (per lo più relative a spese di alloggio per docenti esterni in occasione di seminari, iscrizione a congressi, contributi a sostegno del CRAL Ateneo Pavia, Contributo anno 2018 a carico dell'Università in conto lavori SGS Srl; le spese per la creazione del sito web della "Rivista Haematologica" del Dipartimenti di Medicina Interna);
- rimborso a personale esterno per spese anticipate in nome e per conto (rimborsi spese per convegni e seminari didattici e per i lavori sostenuti per la promozione dei progetti di Crowdfunding dell'Ateneo);
- 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, Consorzio GARR, Fondazione Collegio Universitario Santa Caterina da Siena, Associazione Ghislierimusica, Fondazione Alessandro Volta);
- 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'ATENEIO - ANNO 2018

Costi per missioni

Descrizione	Valore al 31.12.2018	Valore al 31.12.2017	variazione
G.C.01.02.12.01.02.01 - Missioni per progetti di ricerca finalizzati	0,00	890.338,45	-890.338,45
G.C.01.02.12.01.02.02 - Missioni per accordi internazionali, per attività di mobilità internazionale e di internazionalizzazione (istituzionale)	0,00	105.634,26	-105.634,26
G.C.01.02.12.01.02.03 - Missioni su fondi di soggetti pubblici destinati ad attività di ricerca	0,00	319.958,76	-319.958,76
G.C.01.02.12.01.02.04 - Missioni su fondi e per attività in conto terzi (Commerciale)	0,00	108.801,86	-108.801,86
G.C.01.02.12.01.02.05 - Indennità di missione e rimborso spese viaggi	175.290,07	128.342,84	46.947,23
G.C.01.02.12.01.02.07 - Partecipazione a convegni	147.896,61	327.544,13	-179.647,52
G.C.01.02.12.01.02.15 - Missioni e rimborsi spese Rettore, Direttore Generale e loro delegati	61.679,17	57.817,43	3.861,74
G.C.01.02.12.01.02.16 - Missioni e rimborsi spese collegio revisori e nucleo di valutazione	15.218,15	9.799,45	5.418,70
G.C.01.02.12.01.02.17 - Missioni per attività connesse a finanziamenti a destinazione vincolata	83.960,71	78.040,98	5.919,73
G.C.01.02.12.01.02.18 - Missioni per accordi internazionali, per attività di mobilità internazionale e di internazionalizzazione (istituzionale) (conto erroneamente doppio)	0,00	59.230,75	-59.230,75
G.C.01.02.12.01.02.19 - Partecipazione a convegni (commerciale)	9.278,64	4.778,51	4.500,13
G.C.01.02.12.01.02.20 - Missioni per personale strutturato (istituzionale)	895.524,39	0,00	895.524,39
G.C.01.02.12.01.02.21 - Missioni per personale strutturato (commerciale)	63.906,08	0,00	63.906,08
G.C.01.02.12.01.02.22 - Missioni per personale non strutturato (istituzionale)	752.327,05	0,00	752.327,05
G.C.01.02.12.01.02.23 - Missioni per personale non strutturato (commerciale)	18.445,10	0,00	18.445,10
Totale Costi per Missioni	2.223.525,97	2.090.287,42	133.238,55

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 al 1/12/2018:

- 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;
- missioni per personale Strutturato , nell'ambito delle attività Istituzionale e commerciale (Personale Docente e P.T.A. a tempo Indeterminato, Personale Docente e T.A a tempo Determinato);
- missioni per personale non Strutturato , nell'ambito delle attività Istituzionale e commerciale (Assegnisti e Dottorandi di ricerca, Specializzandi, Borsisti, Docenti a contratto, CoCoCo, Occasionali, Personale Esterno all'Amministrazione);
- missioni per progetti di ricerca finalizzati (conto non più utilizzato dal 2018),
- missioni per accordi internazionali, per attività di mobilità internazionale e di internazionalizzazione in ambito istituzionale (conto non più utilizzato dal 2018),
- missioni su fondi di soggetti pubblici destinati ad attività di ricerca (conto non più utilizzato dal 2018),
- missioni su fondi e per attività in conto terzi in ambito commerciale (conto non più utilizzato dal 2018).

Si segnala che sono stati creati nell'esercizio 2018 nuovi conti utilizzati per il pagamento delle Missioni. Tale modifica si è resa necessaria per agevolare la rendicontazione annuale richiesta dal Ministero.

I nuovi conti creati sono i seguenti:

- G.C.01.02.12.01.02.20 Missioni per personale Strutturato
- G.C.01.02.12.01.02.21 Missioni per personale Non Strutturato
- G.C.01.02.12.01.02.22 Missioni per personale Strutturato (Commerciale)
- G.C.01.02.12.01.02.23 Missioni per personale Non Strutturato (Commerciale)

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATNEO - ANNO 2018

Costi diversi

Descrizione	Valore al 31.12.2018	Valore al 31.12.2017	variazione
G.C.01.02.01.01.04.01- Oneri rimborsi tasse studenti	1.712.562,12	1.627.179,61	85.382,51
G.C.01.02.12.02.04.04 - Spesa corrente per brevetti (commerciale)	0,00	590,00	-590,00
G.C.01.02.12.02.04.29 - Costi correnti per brevetti (istituzionale)	4.141,16	12.641,32	-8.500,16
G.C.01.05.01.01.05.09- Tagliaspese	251.351,54	251.351,54	0,00
Totale Costi diversi	1.968.054,82	1.891.762,47	76.292,35

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

- oneri per rimborsi tasse studenti;
- costi correnti per brevetti in ambito istituzionale (brevetti del dipartimento di Scienze del Farmaco).

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

AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI (X)

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

AMMORTAMENTI

Descrizione	Valore al 31.12.2018	Valore al 31.12.2017	variazione
1) Ammortamenti Immobilizzazioni Immateriali	118.884,11	54.974,98	63.909,13
2) Ammortamenti Immobilizzazioni Materiali	5.452.015,73	5.465.525,51	-13.509,78
Totale AMMORTAMENTI	5.570.899,84	5.520.500,49	50.399,35

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

Descrizione	Valore al 31.12.2018	Valore al 31.12.2017	variazione
G.C.01.03.01.01.01.01 - Ammortamento costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	0	323,32	-323,32
G.C.01.03.01.01.01.02 - Ammortamento diritti di brevetto	13217,86	0	13.217,86
G.C.01.03.01.01.01.03 - Ammortamento software e altri diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	93.250,33	44.362,54	48.887,79
G.C.01.03.01.01.01.03 - Ammortamento concessioni, licenze, marchi e diritti simili	1.253,33	1.001,11	252,22
G.C.01.03.01.01.01.05 - Ammortamento altre immobilizzazioni immateriali	93,59	0,00	93,59
G.C.01.03.01.01.01.07 - Ammortamento diritti di brevetto (commerciale)	3.185,35	1.281,75	1.903,60
G.C.01.03.01.01.01.08 - Ammortamento software e altri diritti di utilizzazione delle opere di ingegno (commerciale)	1.796,04	1.918,65	-122,61
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)	118.884,11	54.974,98	63.909,13

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

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENE0 - ANNO 2018

Descrizione	Valore al 31.12.2018	Valore al 31.12.2017	variazione
G.C.01.03.02.01.01.01 - Ammortamento fabbricati	2.239.733,03	2.353.381,00	-113.647,97
G.C.01.03.02.01.02.01 - Ammortamento impianti e macchinari	90.826,11	66.616,54	24.209,57
G.C.01.03.02.01.03.01 - Ammortamento attrezzature elettriche ed elettroniche non scientifiche	1.079.098,46	957.441,53	121.656,93
G.C.01.03.02.01.03.02 - Ammortamento attrezzature elettriche ed elettroniche non scientifiche (commerciale)	19.655,69	17.134,69	2.521,00
G.C.01.03.02.01.04.01 - Ammortamento altre attrezzature non scientifiche	64.618,41	48.592,45	16.025,96
G.C.01.03.02.01.04.02 - Ammortamento altre attrezzature non scientifiche (commerciale)	10.718,50	10.593,16	125,34
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	29.761,09	21.999,88	7.761,21
G.C.01.03.02.01.07.01 - Ammortamento attrezzature elettriche ed elettroniche scientifiche	1.077.263,24	1.315.694,95	-238.431,71
G.C.01.03.02.01.07.02 - Ammortamento attrezzature elettriche ed elettroniche scientifiche (commerciale)	113.107,34	94.294,40	18.812,94
G.C.01.03.02.01.08.01 - Ammortamento altre attrezzature scientifiche	128.480,55	113.961,25	14.519,30
G.C.01.03.02.01.08.02 - Ammortamento altre attrezzature scientifiche (commerciale)	5.144,49	4.603,20	541,29
G.C.01.03.02.01.09.01 - Ammortamento mobili e arredi	368.278,93	350.786,50	17.492,43
G.C.01.03.02.01.09.02 - Ammortamento mobili e arredi (commerciale)	1.765,62	1.308,50	457,12
G.C.01.03.02.01.10.01 - Ammortamento immobilizzazioni materiali inferiori a 516,46 euro	217.597,44	103.276,77	114.320,67
G.C.01.03.02.01.10.02 - Ammortamento altre immobilizzazioni materiali	1.283,31	1.269,80	13,51
G.C.01.03.02.01.10.03 - Ammortamento immobilizzazioni materiali inferiori a 516,46 euro (commerciale)	4.269,02	4.156,39	112,63
Totale Ammortamenti Immobilizzazioni Materiali (2)	5.452.015,73	5.465.525,51	-13.509,78

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 2.296.232,39 euro, relativo alle quote di competenza dell'esercizio 2018 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 2018 svalutazioni di immobilizzazioni.

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

Non sono state registrate nell'anno 2018 svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide.

ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI (XI)

Descrizione	Valore al 31.12.2018	Valore al 31.12.2017	variazione
G.C.01.04.01.01.01.08 - Altri accantonamenti (istituzionale)	0,00	4.000,00	-4.000,00
G.C.01.04.01.01.01.19 - Accantonamento a fondo svalutazione crediti verso MIUR e altre Amministrazioni Centrali (istituzionale)	0,00	64.589,29	-64.589,29
G.C.01.04.01.01.01.26 - Accantonamento a fondo svalutazione crediti verso altri Pubblici (istituzionale)	1.000.000,00	0,00	1.000.000,00
G.C.01.04.01.01.01.27 - Accantonamento a fondo svalutazione crediti verso altri Privati (istituzionale)	20.000,00	16.881,29	3.118,71
G.C.01.04.01.01.01.36 - Accantonamento a fondo svalutazione crediti verso altri Privati (commerciale)	7.320,00	10.239,72	-2.919,72
G.C.01.04.01.01.01.37 - Accantonamento oneri Fondo Comune Ateneo	724.245,95	688.532,98	35.712,97
G.C.01.04.01.01.01.38 - Accantonamento a Fondo Svalutazione Partecipazioni	8.601,86	1.186,75	7.415,11
Totale ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI (XI)	1.760.167,81	785.430,03	974.737,78

L'ammontare degli accantonamenti fa riferimento a:

- accantonamenti agli specifici fondi svalutazione crediti in ambito istituzionale: nel 2018 in seguito alla puntuale analisi dei crediti aperti sono stati reputati necessari ulteriori accantonamenti ai Fondi Svalutazione Crediti ;
- accantonamenti agli specifici fondi svalutazione crediti in ambito commerciale: nel 2018 in seguito alla puntuale analisi dei crediti aperti sono stati reputati necessari ulteriori accantonamenti ai Fondi Svalutazione Crediti ;
- accantonamento oneri Fondo Comune Ateneo: per l'anno 2018 relativo a erogazioni future a favore dei dipendenti;
- accantonamento a Fondo Svalutazione Partecipazioni : nel 2017 era stato accantonato l'importo di 1.186,75€ per un'ulteriore svalutazione indiretta del valore della partecipazione Parco Tecnico Scientifico di Pavia Srl, sulla base del patrimonio netto al 31/12/16; nel 2018 sono stati accantonati 7.295,34€ per un'ulteriore svalutazione indiretta del valore della partecipazione Parco Tecnico Scientifico di Pavia Srl e 1.306,52€ per una svalutazione indiretta del valore della partecipazione Riccagioia Scpa in liquidazione .

ONERI DIVERSI DI GESTIONE (XII)

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

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENE0 - ANNO 2018

Descrizione	Valore al 31.12.2018	Valore al 31.12.2017	variazione
G.C.01.05.01.01.01.01 - Tributi (istituzionale)	10.466,33	15.703,53	-5.237,20
G.C.01.05.01.01.01.02- Tributi (commerciale)	18,00	0,00	18,00
G.C.01.05.01.01.02.01 - Imposta di bollo virtuale	4.348,00	11.446,44	-7.098,44
G.C.01.05.01.01.02.02 - Imposta di bollo virtuale (commerciale)	8.651,91	952,00	7.699,91
G.C.01.05.01.01.02.04 - Imposta di bollo - contrassegni telematici/ ordinativi di pagamento (istituzionale)	13.172,00	0,00	13.172,00
G.C.01.05.01.01.02.05 - Imposta di bollo - contrassegni telematici/ ordinativi di pagamento (commerciale)	564,00	0,00	564,00
G.C.01.05.01.01.03.01 - IMU	349.438,00	346.752,00	2.686,00
G.C.01.05.01.01.03.02 - TARI (promiscuo)	351.207,00	374.599,00	-23.392,00
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)	1.773,25	14.587,50	-12.814,25
G.C.01.05.01.01.03.06 - SIAE	29.133,76	31.887,90	-2.754,14
G.C.01.05.01.01.04.01 - Restituzioni e Rimborsi	222.660,63	120.264,38	102.396,25
G.C.01.05.01.01.05.01 - Oneri da contenzioso e sentenze sfavorevoli (istituzionale)	74.536,63	111.456,62	-36.919,99
G.C.01.05.01.01.05.02 - Perdite su crediti	115.364,20	177.818,51	-62.454,31
G.C.01.05.01.01.05.03 - Arrotondamenti e abbuoni passivi e altri oneri di gestione	96,22	6,72	89,50
G.C.01.05.01.01.05.04 - Spese e commissioni bancarie e postali (promiscuo)	319,90	583,38	-263,48
G.C.01.05.01.01.05.06 - Spese e commissioni bancarie e postali (istituzionale)	27.569,75	25.357,85	2.211,90
G.C.01.05.01.01.05.07 - Spese e commissioni bancarie e postali (commerciale)	244,43	156,09	88,34
G.C.01.05.01.01.05.08 - IVA indetraibile	82.486,04	82.937,75	-451,71
G.C.01.05.01.01.05.10 -Multe ammende e contravvenzioni	7,70	483,78	-476,08
G.C.01.05.01.01.05.11 -Sopravenienze e insussistenze passive ordinarie	416.798,90	125,54	416.673,36
G.C.01.05.01.01.05.12 -Altri Oneri Amministrativi	16.572,80	84,65	16.488,15
G.C.02.01.01.01.01.06 -Interessi passivi da ravvedimento operoso	0,16	439,80	-439,64
Totale ONERI DIVERSI DI GESTIONE (XII)	1.725.485,61	1.315.699,44	409.786,17

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 (Palazzo San Tommaso, Palazzo San Felice, Biochimica, Edificio Golgi Spallanzani), diritti catastali, tassa affissione locandine pagata dall'Amministrazione.

Si segnala che dall'esercizio 2018 per la gestione dell'Imposta di Bollo Virtuale sono stati creati i nuovi conti seguenti:

- G.C.01.05.01.01.02.01 Imposta di bollo virtuale (che ha sostituito la denominazione precedente "Valori bollati"): utilizzato per l'imputazione del costo dei bolli virtuali su contratti e convenzioni istituzionali;
- G.C.01.05.01.01.02.02 Imposta di bollo virtuale (commerciale) (che ha sostituito la denominazione precedente "Valori bollati - commerciale"): utilizzato per l'imputazione del costo dei bolli virtuali su contratti e convenzioni commerciali e fatture attive;
- G.C.01.05.01.01.02.03 Imposta di bollo virtuale (promiscuo): utilizzato per l'imputazione del costo dei bolli virtuali su contratti e convenzioni dell'attività promiscua;
- G.C.01.05.01.01.02.04 Imposta di bollo - contrassegni telematici / ordinativi di pagamento (Istituzionale): utilizzato per l'imputazione del costo per utilizzo dei contrassegni telematici su contratti e convenzioni istituzionali;
- G.C.01.05.01.01.02.05 Imposta di bollo - contrassegni telematici / ordinativi di pagamento (Commerciale): utilizzato per l'imputazione del costo per utilizzo dei contrassegni telematici su contratti e convenzioni commerciali e fatture attive cartacee;
- G.C.01.05.01.01.02.06 Imposta di bollo - contrassegni telematici/ ordinativi di pagamento (Promiscuo): utilizzato per l'imputazione del costo per utilizzo dei contrassegni telematici su contratti e convenzioni dell'attività promiscua.

Il conto "Imposta di Registro (promiscuo)" nel 2018 è stato movimentato per il pagamento dell'imposta di registro per atti giudiziari relativi ad una sentenza civile e per la registrazione di contratti di Locazione.

Nel conto "Restituzioni e rimborsi" rientrano ed esempio: rimborso al M.I.U.R per quota progetto FIRB non spesa; rimborsi agli Studenti Cinesi delle quote versate nell'ambito del Progetto Marco Polo; restituzione all'INDIRE di fondi ricevuti e non spesi; restituzione alla Research Executive Agency - European Commission per progetto Horizon2020.

Nel conto "Oneri da contenzioso e sentenze sfavorevoli" in ambito istituzionale sono inclusi: 4mila euro circa per pagamento delle spese legali e processuali in esecuzione della sentenza n.1958/2017 con la quale la Corte di Appello di Milano (sezione Lavoro) ha respinto l'appello in favore di un borsista della Scuola di specializzazione Post Universitaria per i laureati in Medicina e condannato l'Ateneo al pagamento; 27mila euro circa per il pagamento a favore di un dipendente dell'Ateneo a seguito all'accoglimento del ricorso, presso il Tribunale di Pavia, per il riconoscimento delle differenze retributive maturate nell'ambito dell'esercizio di mansioni non corrispondenti alla qualifica di appartenenza e 7mila euro circa per il pagamento delle spese legali e processuali (sentenza n.327/2018); 7mila euro circa per pagamento delle spese legali e processuali per soccombenza in un ricorso proposto da studenti nell'ambito del test di ingresso al corso di laurea in fisioterapia (sentenza TAR Lombardia n.874/2018); 3mila euro circa per pagamento delle spese legali e processuali per soccombenza in un ricorso proposto da studenti nell'ambito del test di ingresso al corso di laurea in fisioterapia (sentenza TAR Lombardia, rif. determina n.54970/2018); 7mila euro circa per pagamento delle spese legali e processuali per soccombenza in un ricorso proposto da ricercatore universitario nell'ambito dell'accesso alla qualifica di professore associato (sentenza TAR Lombardia n.1470/2018); 2mila euro circa per pagamento delle spese legali per soccombenza in un ricorso proposto da un docente universitario nell'ambito della valutazione comparativa per l'accesso alla qualifica di professore ordinario (sentenza TAR Lombardia n.1591/2012); 14mila euro circa per pagamento delle spese legali e processuali per soccombenza in un ricorso proposto da libero professionista per il pagamento di una parcella relativa all'incarico di collaudatore presso l'Ateneo (sentenza Corte di Appello di Milano n.3339/2017) .

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 2018, 6mila euro circa per imposta di bollo sul deposito titoli, 1460 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, 1800 euro circa per spese bancarie relative a commissioni per operazioni con soggetti esteri, 47 euro circa relative alle commissioni bancarie per l'invio dell'estratto conto delle carte di credito, 94 euro circa relative alle commissioni bancarie per l'invio dell'estratto conto del c/c bancario e deposito titoli, 72 euro circa relativi alle commissioni su fidejussione pagate alle UBI Banca Spa, 1500 euro circa relativi a commissioni su POS virtuali e altre spese bancarie dei dipartimenti.

Nel conto "Mulle ammende e contravvenzioni" sono incluse le ammende relative al pagamento in ritardo del bollo di un'auto dell'Ateneo.

Nel conto "Sopravvenienze e insussistenze passive ordinarie" nel 2018 sono stati registrati gli stralci di alcuni crediti per un totale di 409mila euro circa per posti di Specialità finanziati dalla Regione Lombardia per i quali il mancato incasso è dovuto a modifica della normativa di legge.

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 31.12.2018, si attesta a 20.030.575,01 euro .

Descrizione	Valore al 31.12.2018	Valore al 31.12.2017	variazione
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	20.030.575,01	22.856.148,77	-2.825.573,76
Totale	20.030.575,01	22.856.148,77	-2.825.573,76

PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)

Descrizione	Valore al 31.12.2018	Valore al 31.12.2017	variazione
1) Proventi finanziari	129.727,55	127.898,50	1.829,05
2) Interessi e altri oneri finanziari	-33.045,24	-11.863,59	-21.181,65
3) Utili e Perdite su cambi	-4.916,69	-3.273,72	-1.642,97
Totale PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	91.765,62	112.761,19	-20.995,57

Proventi finanziari (1)

Descrizione	Valore al 31.12.2018	Valore al 31.12.2017	variazione
G.R.02.01.01.01.01 - Interessi attivi bancari e postali	5.635,77	5.208,78	426,99
G.R.02.01.01.01.02 - Altri interessi attivi	124.091,78	122.689,72	1.402,06
Totale Proventi finanziari (1)	129.727,55	127.898,50	1.829,05

Nel conto "Interessi attivi bancari e postali" sono inclusi 5.614 euro circa relativi agli interessi attivi dei c/c bancari aperti presso la UBI Banca SPA , e 22 euro circa relativi agli interessi attivi dei conti postali.

Nel conto "Altri interessi attivi" sono incluse principalmente le cedole dei titoli relativi ai lasciti iscritti tra le Immobilizzazioni Finanziarie, e nel 2018 per 1400 euro circa sono iscritti gli interessi legali sulla Sentenza 282/2015 per un rimborso contratto di una scuola di specializzazione.

Interessi e altri oneri finanziari (2)

Descrizione	Valore al 31.12.2018	Valore al 31.12.2017	variazione
G.C.02.01.01.01.01.01 - Interessi passivi su mutui	0,00	11.833,59	-11.833,59
G.C.02.01.01.01.01.04 - Altri oneri finanziari	32.995,24	30,00	32.965,24
G.C.02.01.01.01.01.05 - Altri oneri finanziari (commerciale)	50,00	0,00	50,00
Totale Interessi e altri oneri finanziari (2)	33.045,24	11.863,59	21.181,65

La voce "Interessi passivi su mutui" al 31/12/17 conteneva le somme di competenza che l'Ateneo aveva versato per il Mutuo UBI ex BRE – Palazzo Vistarino (192,65€) e per il Mutuo Banca Intesa – Nuovi Edifici Istituti Biologici (11.640,94€). Nel 2018 i citati mutui risultano estinti e i mutui in essere non prevedono il pagamento di interessi, quindi la voce in esame ha un saldo pari a zero.

La voce "Altri oneri finanziari" al 31/12/18 è stata movimentata per 32.989,24€ per la restituzione del Fondo di Garanzia relativo al Progetto ERC 2011 EntroPhase 256872 del dipartimento di Matematica.

Utili e perdite su cambi (3)

Descrizione	Valore al 31.12.2018	Valore al 31.12.2017	variazione
G.C.02.02.01.01.01.01 - Perdite su cambi	-5.475,77	-4.154,09	-1.321,68
G.R.02.02.01.01.01 - Utili su cambi	559,08	880,37	-321,29
Totale Utili e perdite su cambi (3)	-4.916,69	-3.273,72	-1.642,97

RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)

Descrizione	Valore al 31.12.2018	Valore al 31.12.2017	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 2018 non sono state effettuate rivalutazioni né svalutazioni di attività finanziarie.

PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)

Descrizione	Valore al 31.12.2018	Valore al 31.12.2017	variazione
1) Proventi	2.891.056,39	3.478.165,96	-587.109,57
2) Oneri	-698.758,79	-993.848,43	295.089,64
Totale PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)	2.192.297,60	2.484.317,53	-292.019,93

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

Proventi (1)

Descrizione	Valore al 31.12.2018	Valore al 31.12.2017	variazione
G.R.04.01.01.01.02 - Altri proventi straordinari	0,00	17,01	-17,01
G.R.04.01.01.02.01 - Sopravvenienze attive straordinarie (istituzionale)	1.448.425,88	650.706,87	797.719,01
G.R.04.01.01.02.02 - Sopravvenienze attive straordinarie (commerciale)	53.286,29	73.354,02	-20.067,73
G.R.04.01.01.02.03 - Sopravvenienze attive da Ministeri (istituzionale)	1.317.144,00	2.754.088,06	-1.436.944,06
G.R.04.01.01.02.04 - Sopravvenienze attive straordinarie (promiscuo)	72.200,22	0,00	72.200,22
Totale Proventi (1)	2.891.056,39	3.478.165,96	-587.109,57

La voce "Sopravvenienze attive straordinarie" include prevalentemente sopravvenienze attive per 200mila euro relativi al finanziamento di posti di specialità A.A. 2015/16 da parte della Regione Lombardia, 465mila euro circa relativi al rimborso IMU per gli anni 2014 2015 e 2017 da SGS Srl, 276mila euro circa relativi al rimborso IMU per gli anni 2012 e 2013 da Unisport Spa, 106mila euro relativi all'integrazione del credito IRAP retributivo esercizio 2017 nei confronti della Regione Lombardia, 86mila euro circa relativi al rimborso IRES per gli anni 2013 2014 e 2017 da SGS Srl, 116mila euro circa relativi al rimborso IRES per gli anni dal 2008 al 2012 da Unisport Spa; 50mila euro circa relativi alle quote per IMAT International Medical Admission test dell'anno 2017 dalla University of Cambridge, 26mila euro circa relativi ad un'integrazione per un rimborso spese sostenute dall'ateneo per riscaldamento capannone anni 2015 e 2016 dall'INFN- Istituto Nazionale di Fisica Nucleare, 19mila euro circa relativi al rimborso IMU per l'anno 2017 dagli Istituti Clinici Scientifici Maugeri Spa.

La voce "Sopravvenienze attive straordinarie (commerciale)" riguarda interamente proventi per fatture di vendita relativi ad esercizi precedenti al 2018.

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEIO - ANNO 2018

La voce "Sopravvenienze attive da Ministeri (istituzionale)" include per l'esercizio 2018 i seguenti trasferimenti relativi ad assegnazioni di FFO relative ad anni precedenti:

- FFO DM 610/2017 art. 2 riassegnazione € 2.964,00;
- FFO DM 610/2017 art. 3 Il assegnazione quota premiale € 753.321,00;
- FFO DM 610/2017 art. 7 Rete GARR € 106.427,00;
- FFO DM 610/2017 art. 8 lett. c) interventi a favore degli studenti diversamente abili € 135.971,00;
- FFO DM 552/2016 art. 1 lett a) e b) assegnazioni per obbligazioni assunte in esercizi precedenti € 200.000,00;
- FFO DM 552/2016 art. 5 lett. a-b-c-d) chiamate dirette- integrazione € 118.461,00;
- FFO DM 552/2016 art. 6 Programma giovani ricercatori Rita Levi Montalcini – D.M. 372/2018€ 249.973,66. Tale assegnazione è soggetta a sconto applicato nell'esercizio 2018 per l'intero ammontare.

La voce "Sopravvenienze attive straordinarie (promiscuo)" include: 36mila euro circa per il rimborso dalla Siram Spa per le spese sostenute dall'Ateneo a seguito dell'allagamento presso il Dipartimento di Scienze della Terra nel 2017 e il riconoscimento di una penalità a favore dell'Ateneo relativa alla stagione termica 2016/17; 17mila euro circa per riconoscimento di una penalità a favore dell'Ateneo relativa alla stagione termica 2016/17 dalla Carbotermo Spa; 11mila euro circa relativi alla quota non destinata al nuovo "Fondo accessorie PTA 2018" nell'ambito della riassegnazione del "Fondo accessorie PTA 2017" ; 7mila euro circa relativi alla quota non destinata al nuovo "Fondo accessorie PTA 2018" nell'ambito della riassegnazione del "Fondo accessorie PTA 2016" ; 300 euro circa relativi alla quota non destinata al nuovo "Fondo accessorie dirigenti 2018" nell'ambito della riassegnazione del "Fondo accessorie dirigenti 2017".

Oneri (2)

Descrizione	Valore al 31.12.2018	Valore al 31.12.2017	Variazione
G.C.04.01.01.01.01.01 - oneri straordinari	35.095,45	4.522,56	30.572,89
G.C.04.01.01.01.01.03 - sopravvenienze e insussistenze passive straordinarie	660.222,63	983.541,68	-323.319,05
G.C.04.01.01.01.01.04 - minusvalenze straordinarie da alienazioni	3.440,71	5.784,19	-2.343,48
Totale Oneri (2)	698.758,79	993.848,43	-295.089,64

La voce "Oneri straordinari" include prevalentemente le sanzioni per il tardivo versamento dei contributi INPS per 19mila euro circa e contributi INPGI per 14mila euro circa .

La voce "Sopravvenienze e insussistenze passive" include tra gli altri: 200mila euro relativi alle quote che INAIL richiede di versare relativamente agli infortuni, anni 2011 2012 e 2013, denunciati dall'Ateneo per il personale docente, PTA e studenti in quanto soggetti alla "gestione per conto dello Stato" (per tali categorie di personale non le università non versano annualmente la quota all'INAIL ma rimborsano le spese conseguenti alle prestazioni effettivamente erogate nell'anno a seguito di infortuni e malattie professionali denunciate) ; 84mila euro circa relativi a conguagli per i servizi di riscaldamento e condizionamento per la stagione termica 2016/2017 alla Carbotermo Spa; 77mila euro circa relativi alla gestione e manutenzione degli impianti di riscaldamento condizionamento e ventilazione per la stagione termica 2016/2017 alla Siram Spa; 54mila euro circa relativi a stralci di crediti di diverse strutture dell'Ateneo a seguito delle valutazioni dei crediti aperti al 31/12/18; 39mila euro circa relativi a conguagli di polizze assicurative per gli anni 2015 2016 e 2017 alla AON Spa; 30mila euro circa relativi alle spese di gestione servizi aule conguaglio anno 2017 alla SGS Srl.

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEO - ANNO 2018

La voce "Minusvalenze straordinarie da alienazioni" nell'esercizio 2018 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 31.12.2018	Valore al 31.12.2017	variazione
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	22.314.638,23	25.453.227,49	-3.138.589,26
Totale	22.314.638,23	25.453.227,49	-3.138.589,26

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEIO - ANNO 2018

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

Descrizione	Valore al 31.12.2018	Valore al 31.12.2017	variazione
G.C.01.01.01.01.01.05 - irap su assegni fissi personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	3.545.228,12	3.838.079,08	-292.850,96
G.C.01.01.01.01.02.03 - irap su incarichi didattici al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	907,11	406,11	501,00
G.C.01.01.01.01.03.03 - irap altre competenze da attivita' istituzionale al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	35.953,20	45.197,15	-9.243,95
G.C.01.01.01.01.04.03 - irap per arretrati al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	4.030,20	3.238,51	791,69
G.C.01.01.01.01.05.03 - IRAP su competenze da attivita' commerciale al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	165.467,42	129.545,99	35.921,43
G.C.01.01.01.02.01.03 - IRAP retribuzioni a docenti a tempo determinato	5.471,97	5.642,07	-170,10
G.C.01.01.01.02.02.04 - IRAP retribuzioni a ricercatori a tempo determinato	220.464,46	206.315,91	14.148,55
G.C.01.01.01.02.03.03 - IRAP incarichi didattici a ricercatori a tempo determinato	306,35	105,39	200,96
G.C.01.01.01.02.06.03 - IRAP competenze da attivita' commerciale a ricercatori a tempo determinato	11.892,25	6.300,55	5.591,70
G.C.01.01.01.03.02.09 - IRAP altre COLLABORAZIONI PER ATTIVITA' ISTITUZIONALE finanziate da terzi o da progetti	30.366,26	50.119,59	-19.753,33
G.C.01.01.01.04.01.04 - IRAP sul personale docente a contratto	0,00	18.565,46	-18.565,46
G.C.01.01.01.04.01.07 - IRAP sul personale docente a contratto budget della didattica	31.879,15	30.860,11	1.019,04
G.C.01.01.01.04.02.03 - IRAP SUL PERSONALE DOCENTE A CONTRATTO PER DIDATTICA FINANZIATI DA ESTERNI	25.018,87	25.523,82	-504,95
G.C.01.01.01.05.01.04 - IRAP assegni fissi collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato	33.653,09	34.058,05	-404,96
G.C.01.01.01.05.02.03 - IRAP altre competenze collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato	37.401,51	38.998,34	-1.596,83
G.C.01.01.01.05.05.03 - IRAP assegni fissi collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo determinato	0,00	987,15	-987,15
G.C.01.01.01.05.06.03 - IRAP altre competenze collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo determinato	0,00	1.343,21	-1.343,21
G.C.01.01.02.01.01.03 - IRAP Direttore Generale	12.087,67	12.530,82	-443,15
G.C.01.01.02.01.02.03 - IRAP altre competenze al direttore generale	2.236,22	2.048,62	187,60
G.C.01.01.02.02.01.03 - IRAP retribuzioni dirigenti a tempo indeterminato	16.504,89	17.506,45	-1.001,56
G.C.01.01.02.03.01.03 - IRAP retribuzioni personale tecnico amministrativo	1.606.469,34	1.574.039,68	32.429,66
G.C.01.01.02.03.02.03 - IRAP altre competenze da attivita' istituzionale al personale tecnico amministrativo	7.955,91	10.540,35	-2.584,44
G.C.01.01.02.03.02.09 - IRAP per oneri mobilità internazionale personale per formazione	38,38	0,00	38,38
G.C.01.01.02.03.04.03 - IRAP altre competenze da attivita' commerciale al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	66.156,31	55.413,70	10.742,61
G.C.01.01.02.04.01.03 - Irap retribuzione personale tecnico amministrativo a tempo determinato finanziati da terzi	3.553,21	3.350,86	202,35
G.C.01.01.02.04.01.06 - Irap retribuzione personale tecnico amministrativo a tempo determinato	9.652,62	1.737,44	7.915,18
G.C.01.01.02.05.01.03 - IRAP retribuzione di posizione e risultato dirigenti	18.638,13	12.495,48	6.142,65
G.C.01.01.02.05.02.04 - Irap lavoro straordinario	12.114,03	12.618,44	-504,41
G.C.01.01.02.05.03.07 - Irap fondo per il trattamento accessorio del pta	132.897,75	120.702,61	12.195,14
G.C.01.01.02.06.01.07 - IRAP su indennità per competenze SSN	497.843,09	481.777,06	16.066,03
G.C.01.02.01.01.03.04 - IRAP per oneri mobilità internazionale studenti per studio	1.843,37	0,00	1.843,37
G.C.05.01.01.01.01.02 - IRES redditi fondiari e altri	160.785,00	153.902,00	6.883,00
G.C.05.01.01.01.02.01 - IRAP non retributivo	26.316,00	0,00	26.316,00
G.R.01.05.01.01.24 - Rettifica Irap per attività assistenziale	-497.843,09	-481.777,06	-16.066,03
Totale IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE (F)	6.225.288,79	6.412.172,94	-186.884,15

Le imposte possono essere così raggruppate:

Descrizione	valore al 31.12.2018	valore al 31.12.2017	variazione
IRES	160.785,00	153.902,00	6.883,00
IRAP retributivo (aliquota 8,5%)	6.038.187,79	6.258.270,94	-220.083,15
IRAP produttivo (aliquota 3,9% come da dichiarazione)	26.316,00	0,00	26.316,00
Totale Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate (F)	6.225.288,79	6.412.172,94	-186.884,15

L'IRES comprende oltre ai redditi fondiari anche 43.813€ di reddito di impresa, poiché dall'esercizio 2018 l'utilizzabilità delle perdite pregresse ha subito una modifica ad opera dell'art.1, c.23 e seg. della Legge 145/2018, che ha variato l'impostazione dell'art. 8 del Tuir anche per gli Enti Non Commerciali come l'Ateneo produttori di redditi (e di perdite) d'impresa.

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEO - ANNO 2018

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 emanate dalla Commissione Ministeriale COEP.

L'IRAP produttivo è relativo all'imposta dovuta sull'attività commerciale.

Come già segnalato in precedenza, anche nel bilancio al 31/12/2018, 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 497.843,09€ .

RISULTATO DI ESERCIZIO

Descrizione	Valore al 31.12.2018	Valore al 31.12.2017	variazione
Risultato prima delle imposte	22.314.638,23	25.453.227,49	-3.138.589,26
Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate	6.225.288,79	6.412.172,94	-186.884,15
RISULTATO DI ESERCIZIO	16.089.349,44	19.041.054,55	-2.951.705,11

L'Ateneo ha conseguito nell'esercizio 2018 un utile per euro 16.089.349,44.

EVENTI SUCCESSIVI ALLA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

Non si rilevano eventi successivi al 31.12.2018 degni di nota.

1.5. ALLEGATI AL BILANCIO D'ESERCIZIO

A norma del D.I. n. 19/2014, relativo ai principi di contabilità e agli schemi di bilancio in contabilità economico patrimoniale per le università, allegato 2, al bilancio dell'esercizio 2018 è unito il Bilancio Consuntivo in contabilità finanziaria.

Si allegano:

- Relazione sulla gestione
- Rendiconto Unico d'Ateneo in contabilità finanziaria in termini di cassa (redatto secondo lo schema con le modifiche introdotte dal D.I. 394/2017 al D.I. 19/2014, in ottemperanza a quanto stabilito dal MIUR con circolare n. 11734 del 9/10/2017, secondo la nuova codifica SIOPE contenente la ripartizione della spesa per missioni e programmi)
- Classificazione della spesa per Missioni e Programmi (COFOG)
- Verifica Rispetto limiti di Spesa
- Certificazione Crediti e Tempestività dei pagamenti

1.6 TABELLE ALLEGATE: ALLEGATO A /B/C

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

"Tavola dei coefficienti di ammortamento"

Immobilizzazioni immateriali

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

Immobilizzazioni materiali

Categoria	aliquota % applicata dall'esercizio 2017 incluso
Terreni	0,00%
Fabbricati	3,00%
Fabbricati di valore artistico e culturale	0,00%
Impianti e macchinari	15,00%
Attrezzature elettriche ed elettroniche non scientifiche	20,00%
Altre attrezzature non scientifiche	15,00%
Autovetture, motoveicoli e simili	25,00%
Autoveicoli da trasporto	20,00%
Attrezzature elettriche ed elettroniche scientifiche	20,00%
Altre attrezzature scientifiche	20,00%
Attrezzature scientifiche ad alto contenuto tecnologico	35,00%
Patrimonio librario di pregio	0,00%
Opere d'arte e d'antiquariato e beni di interesse storico	0,00%
Patrimonio e beni museali	0,00%
Mobili e arredi	12,00%
Immobilizzazioni Materiali in corso e acconti	0,00%
Immobilizzazioni materiali inferiori a 516,46€	100,00%
Altre Immobilizzazioni materiali	20,00%

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

A partire dall'esercizio 2018 è stata creata la categoria delle "Attrezzature scientifiche ad alto contenuto tecnologico", così come previsto dal MTO, che a causa del loro elevato contenuto tecnologico possono essere sottoposte ad un ammortamento in tempi più rapidi stante la loro spiccata obsolescenza.

Per l'esercizio 2018 non si segnalano variazioni nelle aliquote di ammortamento rispetto al 2017.

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEO - ANNO 2018

ALLEGATO B
"Elenco dei progetti di ricerca in corso"

Progetti di Ricerca in corso 2018			
Tipologia	Num. Prog.	Rateo Attivo	Risconto Passivo
RICARIPLO: Progetti di ricerca della Fondazione Cariplo	76	326.800,12	2.628.585,55
RIFP7: Progetti di ricerca dell'Unione Europea VII Programma Quadro	16	102.615,66	1.287.075,15
RIH2020: Progetti di ricerca dell'Unione Europea Horizon 2020	42	4.959,67	10.676.822,54
RIINTVAR: Progetti di Ricerca Internazionali Vari	50	199.026,06	2.142.370,85
RIJTI: Progetti di ricerca dell'Unione Europea Joint Technology Initiatives	1	-	67.112,28
RILOMB: Progetti di ricerca della Regione Lombardia	27	77.515,93	1.295.955,81
RIMIUR: Progetti di ricerca del Miur	95	267.724,08	8.826.122,14
RINAZVAR: Progetti di ricerca nazionali vari	138	473.067,85	3.513.164,42
RICERCA:Progetti di Ricerca, progetti di ricerca UE e Progetti internazionali Vari	445	1.451.709,37	30.437.208,74
Altri progetti in corso 2018			
Tipologia	Num. Prog.	Rateo Attivo	Risconto Passivo
E-REGLOM: Edilizia finanziata da Enti Territoriali	2	-	6.400.000,00
EDILIZIA:Progetti Edilizia	2	-	6.400.000,00
A-ATENEO: PROGETTI DI FUNZIONAMENTO	6	-	1.258.577,66
A-LASC: LASCITI, EREDITA' e DONAZIONI	10	-	275.998,25
ALTRI:Altri progetti	16	-	1.534.575,91
D-CARIPLO : Progetti di didattica da Fondazione Cariplo	2	-	384.668,55
D-COOPIN: Progetti di didattica di cooperazione internazionale	1	-	30.567,19
D-PE: Progetti di didattica europei	1	-	12.088,64
D-PN: Progetti di didattica nazionali	8	235.530,63	60.946,90
D-PROV: Progetti di didattica da Enti Territoriali	1	-	16.703,16
D-REGLOM: Progetti di didattica da Enti Territoriali	7	800,00	16.953,21
DIDATTICA:Progetti di didattica	20	236.330,63	521.927,65
INT-MAE: Progetti di cooperazione del MAE	2	-	2.219,81
INT-MIUR: Progetti di internazionalizzazione del MIUR	27	1.107.832,00	1.798.693,69
INT-NETW: Progetti di internazionalizzazione di Consorzi e Associazioni	6	-	81.015,29
INT-PRIV: Progetti di internazionalizzazione da privati	7	37.245,30	301.156,08
INT-UE: Progetti di internazionalizzazione UE	38	27.548,38	2.096.215,51
INTERNAZ:Progetti di internaz.	80	1.172.625,68	4.279.300,38
TM-BANDI: TERZA MISSIONE - Bandi vari	4	-	24.032,30
TM-CONTR: TERZA MISSIONE - Formazione, Ricerca, Consulenza	23	2.311,00	361.446,21
TM-FR: TERZA MISSIONE - FUNDRAISING	1	-	2.850,31
TERZA-MISS:Conto terzi e Bandi Competitivi	28	2.311,00	388.328,82
Totale Altri progetti	146	1.411.267,31	13.124.132,76
Totale Complessivo	591	2.862.976,68	43.561.341,50

Università degli Studi di Pavia
BILANCIO UNICO D'ATENEVO - ANNO 2018

ALLEGATO C

“Tabella di riepilogo dei versamenti erariali e previdenziali”

ESERCIZIO 2018														
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	INPGI	TOTALE VERSAMENTO	TOTALE	
1	GENNAIO	07/02/2018	18020711081119721	15/02/2018	1.569.759,61	568.517,07	567.259,50	-	86,13	643.158,75	2.474.262,89	31.295,91	5.286.908,10	5.286.908,10
2	FEBBRAIO	07/03/2018	18030714173346858	15/03/2018	1.616.937,79	695.549,76	572.641,48	40.493,17	753.627,30	2.378.523,63	-	5.485.131,65	5.485.131,65	
3	MARZO	06/04/2018	18040610472120965	13/04/2018	1.584.644,81	687.056,08	568.190,05	57.586,21	763.434,60	2.358.550,91	-	5.451.272,61	5.451.272,61	
4	APRILE	08/05/2018	18050811092757008	15/05/2018	1.697.092,68	700.254,29	581.422,43	57.475,04	726.625,91	2.346.871,64	1.130,00	5.529.449,56	5.529.449,56	
5	MAGGIO	08/06/2018	18060810523330053	15/06/2018	1.712.728,79	730.100,06	612.096,71	56.828,69	724.333,48	2.617.158,63	-	5.842.401,65	5.842.401,65	
6	GIUGNO	06/07/2018	18070611560310622	13/07/2018	1.805.619,99	737.580,09	621.092,25	55.615,79	714.068,19	2.418.656,22	-	5.732.799,28	5.732.799,28	
7	LUGLIO	06/08/2018	18080610403357748	14/08/2018	1.344.802,21	847.171,64	731.893,83	54.871,43	725.669,86	3.055.943,57	-	6.031.410,71	6.031.410,71	
8	AGOSTO	07/09/2018	18090711385264649	14/09/2018	1.216.872,00	669.677,33	555.586,74	55.699,33	702.901,72	2.353.374,37	-	4.999.765,75	4.999.765,75	
9	SETTEMBRE	08/10/2018	18100816313726391	15/10/2018	1.657.386,65	693.853,76	573.255,14	57.326,38	659.761,45	2.488.609,32	-	5.558.191,56	5.558.191,56	
10	OTTOBRE	09/11/2018	1811091039560224	15/11/2018	1.754.702,92	140.245,65	-	61.085,45	735.020,93	2.508.667,08	-	5.201.223,03	5.201.223,03	
11	NOVEMBRE	06/12/2018	18120612563833394	14/12/2018	1.784.660,78	606.470,38	499.270,10	39.910,89	690.797,16	2.395.061,00	-	5.518.119,21	5.518.119,21	
12	DICEMBRE	09/01/2019	19010911531763485	15/01/2019	3.248.268,47	984.084,56	974.757,13	2.788,81	836.304,11	4.372.531,53	-	9.446.344,48	9.446.344,48	
TOTALE					20.993.476,70	8.060.560,67	6.857.466,36	539.595,06	8.675.703,46	31.768.210,79	31.295,91	14.175,00	70.083.017,59	70.083.017,59
recuperato credito IRAP su OTT			617.274,90											
recuperato credito IRAP su NOV			82.964,10											
totale credito IRAP recuperato			700.239,00											
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	
2018	2017	09/03/2018	18030910234534986	15/03/2018					33.208,19	-		33.208,19	33.208,19	
2018	2016	15/03/2018	18031511072555720	30/03/2018					30.739,50	-		30.739,50	30.739,50	
2018	FEBBRAIO	28/02/2018	18022117203427666	28/02/2018	1.558,01							1.558,01	1.558,01	
2018		10/10/2018	18101008323012030	15/10/2018				19.028,69				19.028,69	19,028,69	
		16/10/2018	18101616391445998	22/10/2018	-							-	0,00	
TOTALE					1.558,01	-	-	19,028,69	63,947,69	-	-	84,534,39	84,534,39	