



**UNIVERSITÀ
DEGLI STUDI DI BARI
ALDO MORO**

BILANCIO UNICO D'ATENEO DI ESERCIZIO

AL 31 DICEMBRE 2018

Direzione Risorse Finanziarie

**Bilancio Unico di Ateneo di Esercizio
al 31 Dicembre 2018**

Sommario

STATO PATRIMONALE	2
CONTO ECONOMICO	3
RENDICONTO FINANZIARIO	4
NOTA INTEGRATIVA BILANCIO UNICO DI ATENEO DI ESERCIZIO AL 31/12/2018	6
1. PREMESSA E QUADRO NORMATIVO	6
2. LA POSIZIONE DELL'ATENEO	7
3. CRITERI DI RILEVAZIONE E VALUTAZIONE	7
4. VARIAZIONI AI CRITERI DI VALUTAZIONE IN CONSEGUENZA DELLA MODIFICA DEL D.I. N. 394/2017 ED EFFETTI SULLE POSTE DI BILANCIO	14
5. COMMENTO PRINCIPALI VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE	15
a) Immobilizzazioni immateriali	15
b) Immobilizzazioni materiali	16
c) Immobilizzazioni finanziarie	17
d) Rimanenze	21
e) Crediti	21
f) Attività finanziarie	23
g) Disponibilitá liquide	23
h) Ratei e risconti attivi e ratei attivi progetti	23
i) Conti d'ordine dell'attivo	24
j) Patrimonio netto	24
k) Fondi per rischi ed oneri	26
l) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	27
m) Debiti	27
n) Ratei e risconti passivi, contributi agli investimenti e risconti passivi su progetti	28
o) Conti d'ordine del passivo	28
6. COMMENTO PRINCIPALI VOCI DEL CONTO ECONOMICO	29
7. INDICATORE DELLA TEMPESTIVITÁ DEI PAGAMENTI	38
8. FATTI DI RILIEVO VERIFICATISI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO	38
9. PROPOSTA DI DESTINAZIONE DELL'UTILE DI ESERCIZIO E DI RIDEFINIZIONE DELLE RISERVE	39

Bilancio Unico di Ateneo di Esercizio al 31 Dicembre 2018

STATO PATRIMONIALE		
ATTIVO	31/12/2018	31/12/2017
A) IMMOBILIZZAZIONI		
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		
1. Costi d'impianto, ampliamento e sviluppo		-
2. Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno		-
3. Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	232.920	106.749
4. Immobilizzazioni in corso e acconti		
5. Altre immobilizzazioni immateriali	1.569.701	239.361
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	1.802.621	346.110
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		
1. Terreni e fabbricati	116.657.193	116.921.445
2. Impianti e attrezzature	1.174.409	1.199.879
3. Attrezzature scientifiche	3.369.115	9.453.229
4. Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	-	-
5. Mobili e arredi	1.520.285	1.655.256
6. Immobilizzazioni in corso e acconti	6.263.159	4.074.846
7. Altre immobilizzazioni materiali	1.275.458	1.557.276
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	130.259.619	134.861.931
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	11.178.668	11.214.609
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	11.178.668	11.214.609
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (A)	143.240.908	146.422.650
B) ATTIVO CIRCOLANTE		
I - RIMANENZE		
TOTALE RIMANENZE	-	-
II - CREDITI		
1. Crediti verso Miur e altre Amministrazioni Centrali	26.981.021	28.096.446
2. Crediti verso Regioni e Province autonome	8.991.956	9.613.481
3. Crediti verso altre Amministrazioni locali	1.385.999	1.078.848
4. Crediti verso Unione Europea e Resto del Mondo	3.424.915	1.313.226
5. Crediti verso Università	1.120.279	1.127.013
6. Crediti verso studenti per tasse e contributi	271.324	464.012
7. Crediti verso società ed enti controllati	43.000	-
8. Crediti verso altri (pubblici)	11.245.944	4.745.853
9. Crediti verso altri (privati)	5.454.152	4.424.007
TOTALE CREDITI	58.918.590	50.862.885
III - ATTIVITÀ FINANZIARIE	93	93
TOTALE ATTIVITÀ FINANZIARIE	93	93
IV - DISPONIBILITÀ LIQUIDE		
1. Depositi bancari e postali	157.833.032	129.346.426
2. Denaro e valori in cassa	546	
TOTALE DISPONIBILITÀ LIQUIDE	157.833.578	129.346.426
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (B)	216.752.261	180.209.404
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI		
c1. Ratei e risconti attivi	38.602	-
D) RATEI ATTIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO		
d1. Ratei attivi per progetti e ricerche finanziate e cofinanziate in corso	30.311	113.427
TOTALE ATTIVO	360.062.082	326.745.481
CONTI D'ORDINE DELL'ATTIVO	110.309.687	110.359.105

Bilancio Unico di Ateneo di Esercizio al 31 Dicembre 2018

PASSIVO	STATO PATRIMONIALE	
	31/12/2018	31/12/2017
A) PATRIMONIO NETTO		
I - FONDO DI DOTAZIONE	66.861.489	59.420.913
II - PATRIMONIO VINCOLATO		
1. Fondi vincolati destinati da terzi	-	-
2. Fondi vincolati per decisioni organi istituzionali	41.149.771	14.112.595
3. Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	61.852.819	62.146.220
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	103.002.590	76.258.815
III - PATRIMONIO NON VINCOLATO		
1. Risultato esercizio	27.790.400	29.979.848
2. Risultati relativi ad esercizi precedenti	24.105.616	21.162.944
3. Riserve statutarie	-	-
TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	51.896.016	51.142.792
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	221.760.095	186.822.520
B) FONDI PER RISCHI E ONERI	20.538.873	15.489.609
TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	20.538.873	15.489.609
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	1.172.889	1.092.889
TOTALE TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO (C)	1.172.889	1.092.889
D) DEBITI		
1. Mutui e debiti verso banche	-	-
2. Debiti verso Miur e altre Amministrazioni centrali	283.344	2.418
3. Debiti verso Regioni e Province Autonome	-	-
4. Debiti verso altre Amministrazioni Locali	1.033.434	8.542.897
5. Debiti verso l'Unione Europea e il Resto del Mondo	-	-
6. Debiti verso Università	15.263	49.288
7. Debiti verso studenti	367.438	222.538
8. Acconti	-	56.261
9. Debiti v/fornitori	8.875.074	6.553.382
10. Debiti verso dipendenti	4.105.889	3.028.002
11. Debiti verso società o enti controllati	-	-
12. Altri debiti	28.682.586	19.953.290
TOTALE DEBITI (D)	43.363.028	38.408.075
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
e1. Contributi agli investimenti	56.012.009	62.968.048
e2. Ratei e risconti passivi	612.354	15.133.198
F) RISCONTI PASSIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO		
f1. Risconti passivi per progetti e ricerche finanziate e cofinanziate in corso	16.602.834	6.831.143
TOTALE PASSIVO	360.062.082	326.745.481
CONTI D'ORDINE DEL PASSIVO	110.309.687	110.359.105

Bilancio Unico di Ateneo di Esercizio al 31 Dicembre 2018

CONTO ECONOMICO	31/12/2018	31/12/2017
A) PROVENTI OPERATIVI		
I. PROVENTI PROPRI	52.985.891	52.257.280
1) Proventi per la didattica	40.134.916	43.283.041
2) Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	1.721.990	1.008.742
3) Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	11.128.985	7.965.497
II. CONTRIBUTI	230.746.152	224.111.765
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni Centrali	218.300.928	206.186.392
2) Contributi Regioni e Province Autonome	2.097.800	3.379.313
3) Contributi altre Amministrazioni Locali	195.646	177.181
4) Contributi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	994.741	1.068.541
5) Contributi da Università	176.646	224.897
6) Contributi da altri (pubblici)	5.532.482	10.075.826
7) Contributi da altri (privati)	3.447.909	2.999.614
III. PROVENTI DA ATTIVITÀ ASSISTENZIALE E SERVIZIO	-	-
IV. PROVENTI PER LA GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-	-
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	43.194.669	35.543.326
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	-	-
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-	-
TOTALE PROVENTI (A)	326.926.712	311.912.372
B) COSTI OPERATIVI		
VIII. COSTI DEL PERSONALE	198.741.689	190.612.221
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	135.981.432	131.432.311
a) docenti/ricercatori	122.246.310	117.006.279
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)	11.598.079	11.633.242
c) docenti a contratto	656.097	1.078.429
d) esperti linguistici	1.480.946	1.712.362
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	-	2.000
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	62.760.257	59.179.910
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	66.606.371	61.111.902
1) Costi per sostegno agli studenti	30.771.421	27.290.265
2) Costi per il diritto allo studio	-	-
3) Costi per l'attività editoriale	160.238	127.992
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	2.145.580	1.021.238
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	2.782.287	3.242.111
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-	-
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	1.752.083	1.696.096
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	23.922.881	22.211.179
9) Acquisto altri materiali	966.902	2.870.831
10) Variazione delle rimanenze di materiali	-	-
11) Costi per godimento beni di terzi	306.539	364.236
12) Altri costi	3.798.440	2.287.955
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	12.686.294	17.385.823
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	143.414	135.391
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	12.542.880	13.380.938
3) Svalutazioni immobilizzazioni	-	-
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	-	3.869.494
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	1.320.882	2.744.438
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	5.612.802	5.139.776
TOTALE COSTI (B)	284.968.038	276.994.160
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	41.958.674	34.918.211
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	2.203	5.693
1) Proventi finanziari	2.203	5.693
2) Interessi ed altri oneri finanziari	-	-
3) Utili e perdite su cambi	-	-
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	-	2.120
1) Rivalutazioni	-	-
2) Svalutazioni	-	2.120
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-	6.779.742
1) Proventi	3.854.458	9.011.729
2) Oneri	-	2.231.986
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	12.127.239	11.721.678
RISULTATO DI ESERCIZIO	27.790.400	29.979.848

**Bilancio Unico di Ateneo di Esercizio
al 31 Dicembre 2018**

RENDICONTO FINANZIARIO	31/12/2018	31/12/2017
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) ASSORBITO/GENERATO DALLA GESTIONE CORRENTE	45.641.901	33.594.647
Risultato netto	27.790.400	29.979.848
Rettifica voci che non hanno avuto effetto sulla liquidità		
Ammortamenti e svalutazioni	12.686.295	13.516.329
Variazione netta dei fondi rischi e oneri	5.049.265 -	10.029.802
Variazione netta del TFR	80.000	125.000
Altre rettifiche che non hanno avuto effetto sulla liquidità	35.941	3.272
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) ASSORBITO/GENERATO DALLE VARIAZIONI DEL CAPITALE CIRCOLANTE	- 7.614.256	1.127.670
(Aumento)/Diminuzione dei crediti	- 8.238.655	11.496.680
(Aumento)/Diminuzione delle rimanenze	-	-
(Aumento)/Diminuzione dei debiti	4.954.953 -	5.532.296
Variazioni di altre voci del capitale circolante	- 4.330.554 -	4.836.714
A) FLUSSO DI CASSA (CASH FLOW) OPERATIVO	38.027.645	34.722.318
Investimenti in immobilizzazioni	- 9.597.023 -	10.144.045
Materiali	- 7.997.097 -	9.831.939
Immateriali	- 1.599.926 -	311.156
Finanziarie	-	950
Disinvestimenti in immobilizzazioni	56.530	-
Materiali	56.530	-
Immateriali	-	-
Finanziarie	-	-
B) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITÀ DI INVESTIMENTO/DISINVESTIMENTO	- 9.540.493 -	10.144.045
Attività di finanziamento		
Aumento di capitale (variazioni del patrimonio netto)	-	-
Variazione netta dei finanziamenti a medio-lungo termine	-	-
C) FLUSSO DI CASSA (CASH FLOW) DA ATTIVITÀ DI FINANZIAMENTO	-	-
D) FLUSSO DI CASSA (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO (A + B + C)	28.487.152	24.578.273
Disponibilità monetaria netta iniziale	129.346.426	104.768.153
Disponibilità monetaria netta finale	157.833.578	129.346.426
Flusso di cassa dell'esercizio	28.487.152	24.578.273

Bilancio Unico di Ateneo di Esercizio al 31 Dicembre 2018

NOTA INTEGRATIVA BILANCIO UNICO DI ATENEO DI ESERCIZIO AL 31/12/2018

1. PREMESSA E QUADRO NORMATIVO

La Riforma Gelmini (L. 240/10) ha introdotto significative novità nell'ordinamento universitario, tra le quali l'obbligatoria adozione da parte degli atenei del *"sistema di contabilità economico-patrimoniale e analitica, del bilancio unico e del bilancio consolidato di ateneo sulla base di principi contabili e schemi di bilancio stabiliti e aggiornati dal Ministero, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, sentita la Conferenza dei rettori delle università italiane (CRUI), garantendo, al fine del consolidamento e del monitoraggio dei conti delle amministrazioni pubbliche, la predisposizione di un bilancio preventivo e di un rendiconto in contabilità finanziaria, in conformità alla disciplina adottata ai sensi dell'articolo 2, comma 2 della legge 31 dicembre 2009, n. 196"*.

Con Decreto Legislativo 27 gennaio 2012, n. 18, è stata data attuazione alla norma sopra richiamata, rinviando a successivi decreti interministeriali:

- la definizione dei principi contabili e degli schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale;
- la classificazione della spesa per missioni e programmi;
- la disciplina del bilancio consolidato.

Ad oggi sono stati emanati i seguenti provvedimenti di attuazione:

- Decreto Interministeriale MIUR – MEF 14 gennaio 2014, n. 19 *"Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università"*;
- Decreto Interministeriale MIUR – MEF 16 gennaio 2014, n. 21 *"Classificazione della spesa per missioni e programmi"*;
- Decreto Interministeriale MIUR – MEF 10 dicembre 2015, n. 925 *"Schemi di budget economico e budget degli investimenti"*;
- Decreto Interministeriale MIUR – MEF 11 aprile 2016 n. 248 *"Schemi di bilancio consolidato delle Università"*;
- Decreto Interministeriale MIUR – MEF 8 giugno 2017 n. 394 *"Revisione principi contabili e schemi di bilancio di cui al D.L. n. 19 del 2014"*.

In ottemperanza all'art. 8 del D.I. n. 19/2014, la Commissione MIUR per la contabilità economico-patrimoniale delle Università ha reso disponibile il Manuale Tecnico Operativo (di seguito denominato "MTO"), a supporto della corretta ed omogenea rilevazione degli eventi di gestione in contabilità economico-patrimoniale.

Con Decreto Direttoriale n. 3112 del 2 dicembre 2015 è stata adottata la prima edizione del Manuale Tecnico Operativo e con successivo Decreto Direttoriale n. 1841 del 26 luglio 2017 è stata adottata la seconda edizione dello stesso MTO, nonché il suo testo integrale e coordinato I e II edizione.

Con Decreto Direttoriale n. 1055 del 30 maggio 2019 è stata adottata la terza edizione dell'MTO, nella quale sono stati inseriti gli schemi di Nota Integrativa al Bilancio unico d'Ateneo d'esercizio e di Nota Illustrativa al Bilancio unico di previsione annuale autorizzatorio, al fine di poter disporre di un quadro informativo omogeneo fra tutti gli Atenei.

Va, inoltre, evidenziato che con la Nota Tecnica n. 5 del 25 febbraio 2019, la Commissione MIUR per la contabilità economico-patrimoniale delle Università ha fornito le indicazioni per l'allineamento dei bilanci di esercizio alle modifiche apportate dal D.I. n. 394/2017 ai criteri di valutazione di alcune poste contabili. In particolare, la nota suddetta ha raccomandato l'inserimento nella Nota Integrativa al Bilancio di esercizio 2018 di un apposito paragrafo nel quale evidenziare le poste per le quali si è reso necessario modificare i criteri di valutazione a seguito del citato aggiornamento

Bilancio Unico di Ateneo di Esercizio al 31 Dicembre 2018

normativo e i conseguenti effetti sulle rappresentazioni di bilancio, anche per gli atenei che non hanno dovuto porre in essere alcun intervento di adeguamento. Pertanto nella presente Nota Integrativa si è provveduto a predisporre apposito paragrafo contenente le informazioni sopra descritte (par. 4).

2. LA POSIZIONE DELL'ATENEIO

L'Ateneo, sulla base della delibera del Consiglio di amministrazione del 18 novembre 2014/p.14, ha preso atto dell'introduzione del nuovo sistema contabile a decorrere dalla data del 1° gennaio 2016.

Conseguentemente, il presente Bilancio Unico di Ateneo di esercizio al 31 dicembre 2018 (di seguito anche "bilancio" oppure "bilancio d'esercizio") è il terzo bilancio ad essere redatto in contabilità economico-patrimoniale, sulla base dei criteri di valutazione di seguito riportati e dei principi contabili dettati dal Ministro dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze. Ai sensi dell'art. 1, comma 3, del D.I. n. 19/2014, per tutto quanto non disciplinato dai principi contabili delle università, si è fatto riferimento alle pertinenti disposizioni del codice civile – artt. dal 2423 al 2427 bis –, per le parti applicabili, nonché ai principi contabili nazionali emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

Il bilancio è redatto conformemente agli schemi previsti dall'Allegato 1 del D.I. n. 19/2014, come modificato dal D.I. n. 394/2017.

La presente Nota Integrativa fornisce le informazioni richieste dalla normativa di riferimento – in particolare dall'art. 5, comma 6, del D.Lgs. n. 18/2012, e dall'art. 3, comma 4, del D.I. n. 19/2014, dal codice civile – nonché da quanto eventualmente previsto dall'MTO.

In particolare sono analiticamente riportate:

- le indicazioni riguardanti i criteri di redazione e i criteri di valutazione delle varie poste dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico;
- la composizione di dettaglio delle voci dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico al 31 dicembre 2018;
- tutte le ulteriori indicazioni necessarie a fornire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, economica e finanziaria dell'Ateneo, al fine di agevolare una migliore comprensione dei valori contabili contenuti nei documenti sopra menzionati e dei principi di redazione utilizzati.

Di seguito si presentano i criteri di rilevazione e valutazione delle diverse poste del bilancio, entrando poi nel dettaglio degli importi che li compongono.

3. CRITERI DI RILEVAZIONE E VALUTAZIONE

La valutazione delle voci è avvenuta nel rispetto dei criteri definiti dall'art. 4 "*Principi di valutazione delle Poste*", del D.I. n. 19/2014, come modificato dal D.I. n. 394/2017, nonché delle indicazioni tecniche contenute nell'MTO. Per quanto non espressamente previsto dal D.I. n. 19/2014, si è tenuto conto delle disposizioni del codice civile e dei principi contabili nazionali emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

La classificazione delle voci dello Stato Patrimoniale, del Conto Economico e del Rendiconto Finanziario è avvenuta secondo gli schemi previsti nell'Allegato 1 del suddetto decreto e i coefficienti di ammortamento, necessari alla ricostruzione del valore teorico ammortizzato, sono stati stabiliti sulla base della vita utile dei beni, nel rispetto delle indicazioni fornite dall'MTO.

I coefficienti di ammortamento sono riportati nella specifica sezione delle Immobilizzazioni.

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

Immobilizzazioni

Per quanto concerne le immobilizzazioni, la valorizzazione dei beni mobili, come per l'esercizio 2017, è avvenuta sulla base dei dati risultanti dai registri inventariali e potrà subire modifiche per effetto di eventuali rettifiche che dovessero rendersi necessarie a seguito del processo di ricognizione fisica dei cespiti, non ancora avviato dall'Ateneo. Queste

Bilancio Unico di Ateneo di Esercizio al 31 Dicembre 2018

ultime, secondo quanto previsto dall'MTO, comporteranno variazioni in aumento o in diminuzione del fondo di dotazione.

Non si ritiene in ogni caso, che dalla ricognizione suddetta possano scaturire adeguamenti di valori che comportino un'incidenza significativa sui valori patrimoniali netti.

Il criterio di valutazione utilizzato è quello relativo al costo di acquisto dei beni, e, ove non disponibile e applicabile, il valore catastale. Dal momento in cui il bene ha iniziato ad essere utilizzato, tale valore è stato ridotto delle quote di ammortamento e delle eventuali perdite durevoli di valore.

In ottemperanza a quanto previsto dall'MTO, in sede di predisposizione dello Stato Patrimoniale Iniziale, il valore residuo da ammortizzare dei beni immobili (ad eccezione dei terreni, non soggetti ad ammortamento) e dei beni mobili, ha trovato contropartita in un corrispondente risconto passivo, che sarà utilizzato negli esercizi successivi all'introduzione della contabilità economico-patrimoniale.

Tanto, al fine di "sterilizzare", tempo per tempo, le relative quote di ammortamento.

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 od onerosa, oppure mediante la produzione/realizzazione all'interno dell'Ateneo.

Esse sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo degli oneri accessori.

Il costo di produzione comprende tutti i costi direttamente imputabili e quelli di indiretta attribuzione, per la quota ragionevolmente imputabile.

L'Iva, qualora indetraibile, 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 dette svalutazioni.

Nella tabella che segue sono riepilogati i coefficienti di ammortamento utilizzati per le singole categorie di immobilizzazioni immateriali, che risultano coerenti con quelli contenuti nell'MTO.

CATEGORIA DELLE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	ALIQUTA DI AMM.TO UTILIZZA
Costi di impianto, ampliamento e sviluppo	20%
Diritti di brevetto e di utilizzazione delle opere d'ingegno	20%
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	20%
Altre immobilizzazioni immateriali	20%
Immobilizzazioni in corso ed acconti	-

Di seguito vengono indicati la natura delle voci ed i criteri utilizzati per ciascuna voce.

Costi di impianto e ampliamento e di sviluppo

In questa categoria sono iscritti eventuali oneri sostenuti per l'ampliamento dell'Ateneo o per il lancio di nuovi prodotti e servizi qualora, sulla base della loro utilità prospettica, possano generare un presupposto di recuperabilità futura. La voce è pari a zero nel bilancio.

Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno

I costi per "diritti di brevetto industriale e utilizzazione di opere dell'ingegno", in via prudenziale, sono iscritti a Conto Economico; tuttavia, la norma consente di procedere alla loro capitalizzazione, posta la titolarità del diritto di utilizzo e valutata l'utilità futura di tali diritti, fornendo adeguate indicazioni nella Nota Integrativa; stesso dicasi per i brevetti. La voce è pari a zero nel bilancio.

Bilancio Unico di Ateneo di Esercizio al 31 Dicembre 2018

Concessioni, licenze, marchi e diritti simili

La voce "Concessioni, licenze, marchi e diritti simili" è riferibile essenzialmente a licenze per l'utilizzo di software che vengono ammortizzati sulla base della loro vita utile, stimata dall'Ateneo in cinque esercizi.

Immobilizzazioni immateriali in corso ed acconti

Nella voce si iscrivono i costi 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.

Tale voce include inoltre i versamenti a fornitori per anticipi riguardanti l'acquisizione di immobilizzazioni immateriali, nonché eventuali costi sostenuti per le migliorie su beni di terzi non ancora ultimati e che, al completamento dell'opera, saranno iscritti nella voce "Altre immobilizzazioni immateriali", nel caso in cui le migliorie e spese incrementative non siano separabili dai beni stessi (ossia non possano avere una loro autonoma funzionalità).

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 ed ammortizzati in base all'aliquota applicabile alla categoria di riferimento. La voce è pari a zero nel bilancio.

Altre immobilizzazioni immateriali

La voce "Altre immobilizzazioni immateriali" comprende i costi sostenuti che per la loro differente natura, non trovano collocazione nelle altre voci della medesima classe indicate in precedenza.

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 gli altri cespiti.

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione.

Il costo di acquisto comprende anche gli oneri accessori. Il costo di produzione comprende tutti i costi direttamente imputabili; può comprendere anche altri costi, per la quota ragionevolmente imputabile al prodotto, relativi al periodo di fabbricazione e fino al momento in cui il bene può essere utilizzato.

L'Iva, qualora indetraibile, viene capitalizzata ad incremento del costo del cespite cui si riferisce.

I costi di manutenzione ordinaria, finalizzati a mantenere i cespiti in un buono stato di funzionamento per assicurarne la vita utile prevista, la capacità e la produttività originarie, sono imputati a Conto Economico nell'esercizio in cui sono sostenuti.

I costi di manutenzione straordinaria, che producono un aumento significativo e misurabile di capacità, produttività e sicurezza dei cespiti, ovvero ne prolungano la vita utile, sono capitalizzati e, pertanto, portati ad incremento del valore del bene cui si riferiscono.

Il costo delle immobilizzazioni materiali, determinato come sopra descritto, viene sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio, tenendo conto della residua possibilità di utilizzo e l'ammortamento inizia nel momento in cui il cespite è utilizzato.

Le immobilizzazioni materiali, ad eccezione dei terreni e delle opere non soggette a depauperamento e/o obsolescenza, sono sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio.

Nella tabella che segue sono riepilogati i coefficienti di ammortamento utilizzati per le singole categorie di immobilizzazioni materiali, che sono coerenti con quelli contenuti nell'MTO.

Bilancio Unico di Ateneo di Esercizio al 31 Dicembre 2018

CATEGORIA IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	ALIQUOTA DI AMM.TO UTILIZZATA
Terreni	-
Fabbricati	3%
Impianti e attrezzature generiche	15%
Attrezzature tecnico-scientifiche	20%
Patrimonio librario, opere d'arte, antiquariato e museali	-
Materiale bibliografico	100%
Mobili e arredi	15%
Immobilizzazioni in corso ed acconti	-
Altre Immobilizzazioni materiali – Automezzi, autovetture e simili	25%
Altre Immobilizzazioni materiali – attrezzature informatiche	33,33%

Per la contabilizzazione dei contributi in conto capitale a copertura degli investimenti si è adottato il metodo, disciplinato dal D.l. n. 19/2014 e suggerito anche dai principi contabili nazionali (OIC 16), della rilevazione mediante risconti passivi: nell'attivo permane il valore netto dei beni determinato come descritto; nel passivo si iscrive, nella voce di risconto E.e1) – “Contributi agli investimenti”, il valore dei contributi, gradualmente accreditati al Conto Economico in proporzione all'ammortamento dei beni cui si riferiscono (c.d. “sterilizzazione” degli ammortamenti).

Se per l'acquisto o la costruzione del bene o del fabbricato l'Ateneo ha fatto ricorso a finanziamenti soggetti a restituzione, non si dà luogo all'iscrizione di alcun risconto passivo e viene unicamente applicata l'aliquota di ammortamento, senza procedere quindi alla sterilizzazione.

Le opere d'arte e i beni di valore storico-culturale, le collezioni scientifiche e i libri di pregio, non inseriti nel primo Stato Patrimoniale perché l'attività di ricognizione non è ancora stata ultimata, saranno iscritti – una volta effettuate le attività di ricognizione – nella voce Immobilizzazioni materiali e non saranno soggetti ad ammortamento in quanto per loro natura non perdono valore nel corso del tempo.

Nelle immobilizzazioni materiali in corso e acconti sono iscritti i costi dei fabbricati e degli impianti in corso di costruzione. Essi sono valutati al costo, comprensivo degli oneri accessori, e non sono ammortizzati fino al momento in cui divengono oggetto di utilizzo produttivo di effetti economici per la gestione.

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 determinato in base alla durata stimata della vita utile del bene.

Nelle Immobilizzazioni materiali in corso e acconti sono rilevati i costi dei fabbricati in corso di costruzione e ristrutturazione, così come i costi per interventi di manutenzione straordinaria di durata pluriennale. Questi sono valutati al costo, comprensivo degli oneri accessori di diretta e di indiretta imputazione, per la sola quota che ragionevolmente possa essere loro attribuita e non sono ammortizzati fino alla data della loro effettiva utilizzazione produttiva di effetti economici per la gestione. Vi rientrano anche le spese di progettazione, direzione lavori e altre attività tecniche direttamente connesse agli interventi; esse non comprendono, invece, i costi indiretti in quanto non imputabili secondo metodo oggettivo.

Di seguito vengono indicati la natura ed i criteri utilizzati per ciascuna voce.

Bilancio Unico di Ateneo di Esercizio al 31 Dicembre 2018

Terreni

I terreni di proprietà dell'Ateneo sono iscritti al costo di acquisto o al valore rilevabile negli atti di trasferimento. Laddove il valore del terreno non sia scorponabile da quello del fabbricato sovrastante, si è applicato il criterio previsto dall'MTO secondo cui la valorizzazione può avvenire mediante ripartizione del costo d'acquisto, attribuendo al terreno un valore forfettario pari al 20% o 30% dell'immobilizzazione cui si riferisce, rispettivamente se trattasi di fabbricati civili o industriali, applicando i principi stabiliti dall'art. 36 del Decreto Legge 4 luglio 2006, n. 223, convertito con modificazioni nella Legge 4 agosto 2006, n. 248.

I terreni di proprietà non sono soggetti ad ammortamento.

Fabbricati

I fabbricati sono iscritti al costo di acquisto o di costruzione ovvero, se non disponibile, al valore catastale, determinando il fondo di 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. Per quanto riguarda il patrimonio immobiliare, se il bene immobile risulta essere completamente ammortizzato, il fondo di ammortamento è pari al valore dello stesso.

Beni mobili (Impianti e attrezzature, attrezzature scientifiche, mobili e arredi e altre immobilizzazioni materiali)

È stato ricostruito il costo di acquisto e determinato il fondo di 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.

Opere d'arte, d'antiquariato e museali

Eventuali opere d'arte, d'antiquariato e museali, ai sensi dell'art. 4, comma 1, lett. b), dell'MTO, sono iscritte nello Stato Patrimoniale e non sono soggette ad ammortamento in quanto tendono a non perdere valore nel corso del tempo.

Per la rilevazione dei beni in argomento (di valenza storica, artistica e culturale) possono applicarsi due distinti approcci:

- a) la valorizzazione e capitalizzazione del bene mediante perizia e/o certificazione da parte di esperti del settore;
- b) acquisizione del bene senza effettuare la capitalizzazione, adducendo come giustificazione per questo comportamento l'impossibilità di valutare correttamente il valore patrimoniale di tali beni.

Anche per ragioni di semplificazione contabile, si è ritenuta opportuna l'adozione di quest'ultimo criterio.

Sulla base di quanto sopra esposto e nelle more della ricognizione fisica, il bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2018, così come quello dell'esercizio precedente, non include la valorizzazione di tali beni.

Materiale bibliografico

Il valore annuale del materiale bibliografico corrente, su qualsiasi supporto, compreso quello elettronico, viene iscritto interamente a costo di acquisto attraverso un processo di "patrimonializzazione" ed iscrizione dell'integrale ammortamento dell'esercizio, in linea con uno dei tre criteri previsti dal D.I. n. 19/2014.

I sistemi bibliotecari possiedono tuttavia tutte le informazioni e valutazioni di dettaglio di cui si può voler disporre, che si riconciliano con il valore iscritto nell'attivo patrimoniale seppure sistematicamente rappresentato con saldo a zero stante l'ammortamento integrale operato tempo per tempo.

Immobilizzazioni in corso e acconti

Nelle Immobilizzazioni in corso e acconti vengono rilevati i costi dei fabbricati in corso di costruzione, ampliamento e ristrutturazione, nonché i costi per interventi di manutenzione straordinaria pluriennali.

La valutazione è effettuata al costo, comprensivo degli oneri accessori di diretta e di indiretta imputazione, per la sola quota che ragionevolmente possa essere loro attribuita e non sono ammortizzate fino alla data della loro effettiva entrata in funzione. Vi rientrano anche le spese di progettazione, direzione lavori e altre attività tecniche direttamente connesse agli interventi; non comprendono, invece, i costi indiretti, in quanto non imputabili secondo metodo oggettivo.

Immobilizzazioni finanziarie

La voce comprende le partecipazioni detenute dall'Ateneo relative ad enti diversi e 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 enti e società sono valutate in base al metodo del costo di cui all'articolo 2426, comma 4, del codice civile, tenuto altresì conto delle indicazioni tecniche dell'MTO e dei principi OIC.

Bilancio Unico di Ateneo di Esercizio al 31 Dicembre 2018

L'importo complessivo delle partecipazioni è coerente rispetto alla valutazione patrimoniale delle partecipate, in base all'ultimo bilancio disponibile alla data di redazione del presente documento.

In osservanza del criterio di *destinazione economica* degli elementi dell'attivo, di cui all'art. 2424 bis, comma 1, del codice civile, e all'OIC 21 (Partecipazioni), le partecipazioni per le quali è venuta meno la prospettiva di permanenza durevole nel patrimonio dell'Ateneo sono state classificate nella voce B.III "Attività finanziarie" dell'attivo circolante e valutate al minore tra il costo di acquisto e il valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato (art. 2426, p. 9, codice civile).

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 e materiali di consumo vengono quindi sempre rilevati come costi direttamente a Conto Economico, dal momento dell'arrivo della merce a destinazione.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide corrispondono a quelle depositate presso banche, sui conti correnti di titolarità dell'Ateneo, e al denaro o valori assimilati presso le casse dell'Ateneo. Tali disponibilità sono tutte iscritte sulla base del valore nominale.

Crediti e Debiti

I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzo e, pertanto, sono rettificati direttamente tramite un fondo svalutazione crediti calcolato tenendo conto delle perdite risultanti da elementi ed informazioni certi ad oggi disponibili, o comunque sulla base di previsioni attendibili inerenti al realizzo.

I debiti sono iscritti al valore nominale.

I crediti e 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 di cambio emergenti in occasione dell'incasso dei crediti o del pagamento dei debiti in valuta estera sono iscritte a Conto Economico tra i "Proventi ed oneri finanziari".

In sede di redazione del bilancio non si è proceduto alla rideterminazione del valore dei crediti e debiti espressi originariamente in valuta estera sulla base del cambio di fine esercizio, considerata la scarsa rilevanza delle differenze di cambio nell'economia dell'Ateneo rispetto all'onerosità del relativo calcolo.

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.

In particolare, 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.

Sono iscritte nei ratei e risconti – segnatamente nelle voci d1) – "Ratei attivi per progetti e ricerche finanziate e cofinanziate in corso" – ed f1) – "Risconti passivi per progetti e ricerche finanziate e cofinanziate in corso" – le quote di ricavi relativi a progetti, commesse e ricerche finanziate e cofinanziate da soggetti terzi. In linea con quanto previsto dai principi contabili delle università (art. 4, comma 1, lett. g, D.I. n. 19/2014), le entrate originate da progetti, commesse e ricerche finanziate/cofinanziate sono registrate come ricavi e non come anticipi. Nel caso in cui nell'esercizio i costi registrati siano maggiori dei ricavi, è necessario valorizzare i ricavi di competenza e iscrivere in contropartita un corrispondente rateo attivo nello Stato Patrimoniale; nel caso opposto, in cui i ricavi siano maggiori dei costi, occorre rinviare parte dei primi agli esercizi successivi con lo strumento contabile del risconto passivo.

Sia per i progetti annuali che per quelli pluriennali, l'Ateneo adotta il criterio del costo, che determina l'ammontare dei ricavi di competenza originati dal progetto negli esercizi in cui lo stesso è in corso di esecuzione, in misura pari ai costi ad esso imputati; rileva, altresì, il margine di progetto nell'esercizio in cui lo stesso è giunto a conclusione.

Bilancio Unico di Ateneo di Esercizio al 31 Dicembre 2018

L'eventuale margine residuo di progetto/commissa, risultante dalla differenza tra ricavi e costi totali, può essere destinato al funzionamento generale dell'Ateneo e del centro di gestione, nonché al finanziamento di nuovi progetti o all'acquisto di beni e servizi, borse di studio o altre utilità funzionali all'attività istituzionale.

Sono iscritti nei risconti passivi, nella voce e1) "Contributi agli investimenti", le quote dei contributi in conto capitale destinate alla copertura degli ammortamenti residui dei cespiti di riferimento. La voce e2) "Ratei e risconti passivi" comprende, inoltre, le quote di contributi pluriennali vincolati alla realizzazione di specifiche attività istituzionali.

Contributi in conto capitale

I contributi in conto capitale – che in applicazione della contabilità economico-patrimoniale sono iscritti nella corrispondente voce di ricavo nel Conto Economico – quando fanno riferimento ad un bene soggetto ad ammortamento sono riscontati al fine di coprire nel tempo gli ammortamenti futuri (per maggiori dettagli si veda quanto scritto nel paragrafo delle Immobilizzazioni materiali).

Fondi rischi e oneri

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

Nella valutazione dei fondi per rischi ed oneri sono stati considerati i principi generali di redazione del bilancio, in particolare quelli della competenza economica e della prudenza.

In linea con quanto previsto dal principio contabile nazionale OIC 12, par. 79, gli accantonamenti ai fondi rischi e oneri sono iscritti prioritariamente nelle voci di costo di Conto Economico delle pertinenti classi (B, C o D), dovendo prevalere il criterio della classificazione "per natura" dei costi. Solo nei casi in cui non è possibile questa correlazione tra la natura dell'accantonamento ed una delle voci alle suddette classi, gli accantonamenti per rischi e oneri sono iscritti nella voce B.XI del Conto Economico.

Fondo di trattamento di fine rapporto

Rappresenta l'effettivo debito per il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato (TFR) maturato verso i collaboratori ed esperti linguistici e il personale a tempo determinato. Esso è calcolato in conformità alla legge ed ai contratti collettivi 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 è suddiviso nelle seguenti parti ideali:

- Fondo di dotazione: questa voce, come previsto dall'art. 5 del D.I. n. 19/2014, è determinata, sulla base di criteri convenzionali adottati in sede d'impianto dello Stato Patrimoniale, dalla differenza tra attivo e passivo e le poste di patrimonio vincolato e non vincolato;
- Patrimonio vincolato: è costituito dai fondi vincolati da terzi, dai fondi vincolati per decisioni degli organi istituzionali e da riserve per progetti specifici, obblighi di legge o altro;
- Patrimonio non vincolato: è composto dai risultati degli esercizi precedenti non aventi vincoli di destinazione.

Conti d'ordine

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

I conti d'ordine rilevano fatti di gestione che, pur non influenzando sull'entità del patrimonio e del risultato economico di esercizio, possono generare effetti sugli stessi in esercizi successivi. Essi hanno ad oggetto la rilevazione di rischi, impegni e beni di terzi presso l'Ateneo e sono esposti per importi equivalenti nell'attivo e nel passivo.

Bilancio Unico di Ateneo di Esercizio al 31 Dicembre 2018

Costi e ricavi

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

I ricavi per contributi in conto esercizio sono destinati ad integrare i proventi o a ridurre i costi di un esercizio e sono imputati al periodo amministrativo cui si riferisce la relativa assegnazione.

I contributi finalizzati allo svolgimento di specifiche iniziative (contributi vincolati) sono correlati ai costi sostenuti per l'attività a fronte della quale sono stati assegnati.

I ricavi per contributi in conto capitale sono correlati agli ammortamenti dei cespiti cui si riferiscono.

Le tasse e i contributi universitari dovuti dagli studenti sono rilevati nel Conto Economico in relazione al periodo di maturazione delle rate di iscrizione poiché, secondo quanto previsto dal regolamento di Ateneo sulla contribuzione studentesca, al momento dell'iscrizione matura in capo allo studente l'obbligo di pagamento della sola prima rata, mentre la maturazione dell'obbligo di pagamento delle altre rate avviene solo successivamente, in assenza di provvedimenti di interruzione da parte degli studenti.

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.

Imposte sul reddito

L'accantonamento per imposte sul reddito è determinato in base ad una prudenziale previsione dell'onere fiscale corrente, in relazione alle vigenti norme tributarie. Non si rende necessaria la rilevazione di imposte anticipate e differite.

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 valute ovvero relative a valori mobiliari o altre operazioni similari giuridicamente perfezionate ma non ancora eseguite che comportino la nascita di diritti ed obblighi certi da cui scaturiscono attività e/o passività potenziali.

4. VARIAZIONI AI CRITERI DI VALUTAZIONE IN CONSEGUENZA DELLA MODIFICA DEL D.I. N. 394/2017 ED EFFETTI SULLE POSTE DI BILANCIO

Come anticipato in premessa, il D.I. n. 394/2017 ha apportato delle modifiche ai criteri di valutazione delle poste di bilancio originariamente previsti dal D.I. n. 19/2014. In particolare, esse hanno riguardato:

- la possibilità di valorizzare i beni acquisiti per donazione, lascito testamentario o altre liberalità, tenendo conto del valore indicato non solo nell'atto di donazione ma anche nell'atto di successione o, in mancanza, per gli immobili, sulla base del valore catastale, e per gli altri beni sulla base di una relazione di stima da parte di un esperto del settore;
- l'uniformazione dei criteri di valutazione delle partecipazioni, rendendo omogeneo per tutte le partecipazioni possedute – quindi anche quelle in società controllate e collegate – l'utilizzo del metodo del costo di cui all'art. 2426, comma 1, n. 1, del codice civile;
- l'uniformazione dei criteri di classificazione dei beni di terzi, prevedendo la rilevazione nei conti d'ordine di tutti gli immobili di terzi concessi in uso, anche perpetuo e gratuito, agli atenei.

Tali modifiche, tuttavia, non hanno avuto alcun effetto sul bilancio di esercizio 2018, in quanto i criteri di valutazione adottati dall'Ateneo risultavano già in linea con i nuovi principi, o comunque questi ultimi non hanno trovato applicazione ai valori rilevati nei precedenti bilanci.

Bilancio Unico di Ateneo di Esercizio al 31 Dicembre 2018

5. COMMENTO PRINCIPALI VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE

Di seguito si riportano i dettagli a commento delle principali voci dello Stato Patrimoniale al 31 dicembre 2018.

VOCI DELL'ATTIVO

a) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Descrizione	Costo storico	Fondo ammortamento	Valore al 31/12/2018
1) Costi di impianto, di ampliamento e sviluppo	-	-	-
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione opere di ingegno	-	-	-
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	10.702.954	10.470.034	232.920
4) Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	-	-	-
5) Altre immobilizzazioni immateriali	1.619.183	49.482	1.569.701
Totale Immobilizzazioni Immateriali	12.322.137	10.519.516	1.802.621

La voce accoglie tutte le immobilizzazioni immateriali (beni immateriali e/o oneri pluriennali) di proprietà dell'Ateneo e non tiene conto degli eventuali effetti derivanti dall'esito della ricognizione fisica, così come specificato precedentemente.

In questa sottoclasse sono presenti:

CONCESSIONI, LICENZE, MARCHI, E DIRITTI SIMILI

Il valore esposto è pari al corrispettivo di acquisto al netto delle quote di ammortamento maturate sino al 31 dicembre 2018.

In particolare, la voce accoglie i costi relativi all'acquisto di licenze per l'utilizzo di specifici software applicativi aventi utilità pluriennale.

ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

La voce accoglie essenzialmente i valori di carico relativi a manutenzioni straordinarie su beni di terzi.

Di seguito è sinteticamente riportata la movimentazione intervenuta nella predetta voce nel corso dell'esercizio 2018.

Descrizione classificazione	Costo storico al 01/01/2018	Incrementi esercizio 2018	Decrementi esercizio 2018	Costo storico al 31/12/2018	Fondo ammortamento al 01/01/2018	Fondo ammortamento 01/01/2018 cespiti dismessi 2018	Valore netto contabile al 01/01/2018	Ammortamenti 2018	Valore netto contabile al 31/12/2018
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	10.482.566	220.388	17.604	10.685.350	10.358.214	17.604	106.749	94.216	232.920
Altre immobilizzazioni immateriali	239.645	1.379.538	-	1.619.183	283	-	239.361	49.198	1.569.702
Totale	10.722.211	1.599.926	17.604	12.304.533	10.358.497	17.604	346.110	143.414	1.802.621

Bilancio Unico di Ateneo di Esercizio al 31 Dicembre 2018

b) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Descrizione	Costo storico	Fondo ammortamento	Valore al 31/12/2018
1) Terreni e fabbricati	307.298.859	190.641.666	116.657.193
2) Impianti e attrezzature	16.955.243	15.780.834	1.174.409
3) Attrezzature scientifiche	118.570.939	115.201.824	3.369.115
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	64.413.604	64.413.604	-
5) Mobili e arredi	25.616.986	24.096.700	1.520.285
6) Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	6.263.159	-	6.263.159
7) Altre immobilizzazioni materiali	48.661.991	47.386.533	1.275.458
Totale Immobilizzazioni Materiali	587.780.780	457.521.161	130.259.619

La voce accoglie tutti le immobilizzazioni materiali (beni immobili e beni mobili) di proprietà dell'Ateneo e non tiene conto degli eventuali effetti derivanti dall'esito del completamento della ricognizione fisica, così come specificato precedentemente.

TERRENI E FABBRICATI

I terreni e i fabbricati sono valutati ed iscritti in bilancio nel rispetto dei criteri e principi esposti in precedenza.

La voce riportata nel bilancio d'esercizio è così sinteticamente suddivisa:

Descrizione	Costo storico	Fondo ammortamento	Valore al 31/12/2018
Terreni	60.600.944	-	60.600.944
Fabbricati	246.697.915	190.641.666	56.056.249
Totale Immobilizzazioni Materiali	307.298.859	190.641.666	116.657.193

IMPIANTI E ATTREZZATURE

La voce si riferisce all'acquisizione ed installazione di impianti e macchinari destinati alle attività didattiche e amministrative e di altre attrezzature generiche. Per tutti i singoli cespiti si è pertanto provveduto a calcolare il fondo di ammortamento cumulato negli anni e fino al 31 dicembre 2018, tenendo conto delle percentuali di ammortamento precedentemente indicate.

ATTREZZATURE SCIENTIFICHE

La voce si riferisce all'acquisizione ed installazione di impianti e macchinari destinati alle attività tecnico-scientifiche e di ricerca. Per tutti i singoli cespiti si è pertanto provveduto a calcolare il fondo di ammortamento cumulato negli anni e fino al 31 dicembre 2018 tenendo conto delle percentuali di ammortamento precedentemente indicate.

Come si può notare dal prospetto relativo alla movimentazione delle immobilizzazioni, il significativo decremento intervenuto nell'esercizio (- 6.084.114 EUR) è dovuto soprattutto all'incidenza del processo di ammortamento.

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

La voce si riferisce al materiale bibliografico non di pregio nonché ad opere artistiche, anche queste considerate non di pregio, mentre non sono iscritte opere museali.

Come precisato nel paragrafo sui criteri di valutazione, il patrimonio librario e le opere artistiche non considerate di pregio dall'Ateneo, sulla base delle indicazioni fornite dal D.I. n. 19/2014 e dall'MTO, sono stati registrati fra le immobilizzazioni materiali, con sistematico ammortamento per intero in ogni annualità di acquisto, per cui la differenza fra costo storico e valore ammortizzato è sempre pari a zero.

Le opere d'arte inserite rappresentano una minima parte del patrimonio. L'Università è proprietaria di numerosi quadri, sculture, busti, armadi e arredi diversi d'antiquariato, nonché di reperti storici, il cui valore non è stato inserito, tenuto conto di quanto esposto nel paragrafo sui criteri di valutazione.

Bilancio Unico di Ateneo di Esercizio al 31 Dicembre 2018

MOBILI E ARREDI

La voce si riferisce all'acquisizione di mobili e arredi di proprietà dell'Ateneo costituenti la dotazione stabile di uffici e ambienti di lavoro. Per tutti i singoli cespiti si è pertanto provveduto a calcolare il fondo di ammortamento cumulato negli anni e fino al 31 dicembre 2018 tenendo conto delle percentuali di ammortamento precedentemente indicate.

IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO

La voce "Immobilizzazioni in corso e acconti" è stata valorizzata per 6.263.159 EUR, riferiti a lavori di riqualificazione energetica, quantificati in 4.730.881 EUR, per la sede dei Dipartimenti di "Economia e Finanza" ed "Economia, Management e Diritto dell'Impresa" e in 1.532.378 EUR, per la sede del Dipartimento di Medicina Veterinaria. L'incremento di valore della voce registratosi nell'esercizio è dovuto all'avanzamento dei lavori nei plessi suddetti.

ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Trovano collocazione in questa voce i beni materiali non classificabili nelle voci precedenti.

La voce si riferisce sia a tutti i mezzi ed automezzi di proprietà dell'Ateneo utilizzati per le attività istituzionali, sia alle attrezzature informatiche ed elettroniche.

Per tutti i cespiti si è pertanto provveduto a calcolare il fondo di ammortamento cumulato negli anni e fino al 31 dicembre 2018 tenendo conto delle percentuali di ammortamento precedentemente indicate.

Di seguito è riportato il dettaglio sintetico della voce iscritta nel bilancio d'esercizio:

Descrizione	Costo storico	Fondo ammortamento	Valore al 31/12/2018
Automezzi e autovetture	793.587	765.384	28.203
Attrezzature informatiche (hardware)	47.801.790	46.596.782	1.205.008
Altre minori	66.614	24.367	42.247
Totale Immobilizzazioni Materiali	48.661.991	47.386.533	1.275.458

Di seguito è sinteticamente riportata la movimentazione intervenuta nelle predette voce nel corso dell'esercizio 2018.

Descrizione classificazione	Costo storico al 01/01/2018	Incrementi esercizio 2018	Decrementi esercizio 2018	Costo storico al 31/12/2018	Fondo ammortamento al 01/01/2018	Fondo ammortamento 01/01/2018 cespiti dismessi 2018	Valore netto contabile al 01/01/2018	Ammortamenti 2018	Valore netto contabile al 31/12/2018
Terreni e fabbricati	304.495.717	2.810.183	7.041	307.298.859	187.574.272	-	116.921.445	3.067.395	116.657.193
Impianti e attrezzature	16.619.581	336.217	36.179	16.919.619	15.384.080	35.623	1.199.879	361.131	1.174.409
Attrezzature scientifiche	118.355.913	1.150.937	2.048.286	117.458.564	107.530.568	1.372.116	9.453.229	6.558.880	3.369.115
Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	63.731.149	687.825	9.469	64.409.505	63.727.050	4.099	-	682.455	-
Mobili e arredi	25.202.619	414.367	33.337	25.583.649	23.514.025	33.337	1.655.256	549.338	1.520.285
Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	4.074.846	2.209.052	20.740	6.263.159	-	-	4.074.846	-	6.263.159
Altre immobilizzazioni materiali	47.624.790	1.050.652	463.685	48.211.757	45.612.618	454.896	1.557.276	1.323.681	1.275.458
TOTALE	580.104.615	8.659.234	2.618.737	586.145.112	443.342.613	1.900.070	134.861.931	12.542.880	130.259.619

c) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

La suddetta voce è così composta:

Descrizione	Valore al 31/12/2018
Partecipazioni	178.668
Crediti	-
Altri titoli	11.000.000
Totale	11.178.668

Partecipazioni

Si tratta di partecipazioni detenute all'interno di varie società ed enti destinate ad investimento durevole.

Stante l'impostazione adottata dal legislatore civilistico, per "Partecipazione" deve intendersi ogni titolo, o altro diritto, rappresentativo di capitale in organizzazioni di tipo imprenditoriale di varia natura, comprendenti, oltre alle società, consorzi, enti e associazioni, con o senza personalità giuridica, che svolgono anche attività commerciale.

Bilancio Unico di Ateneo di Esercizio al 31 Dicembre 2018

Di conseguenza, non sono state annoverate nelle immobilizzazioni finanziarie le partecipazioni per le quali non è stata riscontrata la prospettiva del mantenimento durevole, quelle per le quali non è stato riscontrato un valore futuro recuperabile, nonché le mere *adesioni* ad organismi associativi, consistenti in rapporti giuridici non qualificabili come partecipazioni in senso tecnico, o perché non correlati a diritti rappresentativi di capitale o perché riferiti ad organizzazioni che non svolgono alcuna attività imprenditoriale.

In particolare la voce è così dettagliabile in relazione alla tipologia di partecipazione detenuta:

Descrizione	Valore al 01/01/2018	Incrementi 2018	Decrementi e svalutazioni 2018	Valore al 31/12/2018
Partecipazioni in imprese controllate	25.000	-	-	25.000
Partecipazioni in imprese collegate	30.750	-	-	30.750
Partecipazioni in altre imprese	158.859	-	35.941	122.918
Altri titoli a medio-lungo termine	11.000.000	-	-	11.000.000
Totale	11.214.609		35.941	11.178.668

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 variazioni in diminuzione sono dovute alle seguenti operazioni:

- svalutazione della partecipazione nel Distretto Tecnologico D.A.R.E. S.c.r.l.: 22.984 EUR
- svalutazione della partecipazione nel Distretto Tecnologico H-BIO Puglia S.c.r.l.: 12.957 EUR

Le suddette svalutazioni sono dovute alle perdite di valore delle partecipazioni ritenute durevoli sulla base dell'analisi dei bilanci degli ultimi anni dei due Distretti. Pertanto, in osservanza dei principi contabili di cui al D.I. n. 19/2014, il valore delle partecipazioni è stato adeguato al valore contabile della frazione di patrimonio netto di pertinenza dell'Università, come risultante dai bilanci di esercizio delle società alla data del 31 dicembre 2018.

In particolare, per D.A.R.E S.c.r.l., si è rilevata una sequela di perdite di esercizio dal 2011 al 2018, con l'unica eccezione del 2016, in cui si è registrato un utile di 47.605 EUR. Nel periodo considerato, il totale cumulato delle perdite nette subite dal Distretto ammonta a 1.624.869 EUR, circostanza che ha determinato una perdita complessiva del valore della partecipazione, rispetto all'investimento iniziale dell'Ateneo, di 38.101 EUR.

Il Distretto H-BIO Puglia S.c.r.l. ha sempre subito perdite di esercizio dall'anno di costituzione al 2018, per un totale cumulato di 170.292 EUR, determinando una perdita complessiva rispetto all'investimento iniziale dell'Ateneo di 25.543 EUR.

Dall'analisi dei bilanci e della relativa documentazione è, dunque, emersa una condizione di deficitarietà strutturale delle partecipate in argomento difficilmente sanabile nel breve periodo, tenuto conto anche dell'assenza, in base alle informazioni disponibili alla data di redazione del presente bilancio, di piani e programmi societari tesi al recupero delle condizioni di equilibrio economico-finanziario.

Di seguito vengono esposti i singoli dettagli per ciascuna partecipazione, sulla base delle migliori informazioni possibili a disposizione dell'Ateneo. A tal riguardo si precisa che, laddove gli organismi partecipati non abbiano trasmesso il bilancio relativo all'esercizio 2018, sono stati presi in considerazione i dati dei bilanci disponibili più recenti.

Tabella di dettaglio delle partecipazioni in società controllate, che non hanno subito movimentazione rispetto all'esercizio precedente:

Denominazione Società Controllate	% capitale posseduta	Patrimonio netto 31/12/2018	Patrimonio netto al 31/12/2018 UNIBA	Risultato di esercizio 31/12/2018	Valore Partecipazione al costo	Valore di iscrizione netto in Bilancio
Tecnopolis Parco Scientifico e Tecnologico – Società Consortile a responsabilità limitata	100,00%	230.018	230.018	22.820	20.000	20.000
Cittadella Mediterranea della Scienza - Società Consortile a Responsabilità Limitata (società a controllo congiunto)	50,00%	14.276	7.138	403	5.000	5.000
Totale			237.156		25.000	25.000

Bilancio Unico di Ateneo di Esercizio al 31 Dicembre 2018

Tabella di dettaglio delle partecipazioni in società collegate:

Denominazione Società Collegate	% capitale posseduta	Patrimonio netto 31/12/2018	Patrimonio netto al 31/12/2018 UNIBA	Risultato di esercizio 31/12/2018	Valore Partecipazione al costo	Valore di iscrizione netto in Bilancio
DIGAMMA - Diagnosi di ImmaGine Automatica per Morfologia Medica Applicata Società Consortile a responsabilità limitata - Avviate procedure per la liquidazione	31,25%	-	-	-	6.661	-
MEDIS S.c. a r.l. - Distretto Meccatronico Regionale e Digital Innovation Hub della Puglia società consortile a responsabilità limitata	20,68%	171.323	35.430	2.071	37.411	30.750
Totale			35.430		44.072	30.750

Tabella di dettaglio delle partecipazioni in Altre imprese:

Ente/Società	% capitale posseduta	Patrimonio netto 31/12/2018	Patrimonio netto al 31/12/2018 UNIBA	Valore di utile/perdita di esercizio 31/12/2018	Valore Partecipazione al costo di acquisto	Valore partecipazione al costo Bilancio 31/12/2017	Valore di iscrizione netto in bilancio 2018
Altair S.r.l.	10,00%	69.626	6.963	-	577	2.000	2.000
Arcogem S.r.l.	10,00%	18.762	1.876	-	3.552	1.000	1.000
Biofordrug S.r.l.	8,47%	508.653	43.083	-	73.534	2.000	2.000
Browser S.r.l.	7,69%	13.024	1.002	-	23	1.000	1.000
CIASU S.c.r.l.	0,00%	1.114.108	-	-	4.125	-	-
Dabimus S.c.r.l.	10,00%	28.410	2.841	-	4.411	1.000	1.000
Daisy-net S.c.r.l.	14,26%	47.283	7.743	-	19.291	23.888	-
DAJS S.c.r.l.	1,21%	26.602	322	-	906	-	-
DARES.c.r.l. Distr.Tecnol.Agroalim.Regionale	8%	23.739	1.899	-	159.443	40.000	24.883
Data Quality S.r.l. (liquidazione)	10,00%	-	-	-	-	2.000	-
DHTECH S.c.r.l. Distr.Tecnologico High -Tech	3,66%	983.708	36.004	-	1.729	8.490	8.490
Di.T.N.E S.c.r.l. Distr.Tecn. Nazionale Energia	4,29%	489.805	21.013	-	1.144	14.762	14.762
DIGAMMA S.c.r.l.	31,25%	-	-	n.d.	-	6.661	-
H-BIO Puglia S.c.r.l. Dis.Salute Biotecnologie	15%	129.711	19.457	-	31.648	45.000	32.414
DTA S.c.r.l. Distr. Tecnologico Aerospaziale	11%	1.624.220	178.664	-	85.693	16.500	16.500
Ensu S.r.l.	10,00%	38.512	3.851	-	10.452	2.000	2.000
Exiteam S.r.l.	10,00%	943	94	-	19.999	2.000	2.000
Find S.r.l.	10,00%	116.322	11.632	-	692	10.000	10.000
Forrestmed S.r.l.	10,00%	31.532	3.153	-	923	1.000	1.000
GAL "Luoghi del Mito e delle Gravine" S.c.r.l.	0,15%	100.577	151	-	2.614	200	200
GAL Alto Salento S.c.r.l.	0,08%	117.222	94	-	252	99	99
GAL Colline Joniche S.c.r.l.	0,07%	93.723	66	-	21.432	94	94
GAL Fior di Olivi S.c.r.l. (liquid.)	0,07%	-	-	n.d.	-	95	95
GAL Le Città di Castel del Monte S.c.r.l.	0,08%	340.331	272	-	1.499	265	265
GAL Murgia Più' S.c.r.l.	0,0449%	163.531	73	-	7.204	54	54
GAL Nuovo Fior di Olivi S.c.r.l.	1,0000%	27.162	272	-	8.034	200	200
GAL Sud - Est Barese S.c.r.l.	0,50%	88.725	444	-	320	500	500
GAL Terra d'Otranto S.c.r.l.	0,23%	47.198	109	-	26.513	305	305
GAL Terra dei Messapi S.c.r.l.	0,25%	74.961	187	-	1.570	300	300
GAL Terre del Primitivo S.c.r.l.	0,22%	142.952	314	-	1.629	304	304
GAL Valle d'Itria S.c.r.l.	0,32%	337.350	1.080	-	19.287	494	494
GAL Valle della Cupa S.r.l.	0,25%	126.891	317	-	11.701	301	301
Geoprosys S.r.l.	10,00%	60.722	6.072	-	33	5.500	5.500
Lenviro S.r.l.	5,00%	117.863	5.893	-	6.426	1.000	1.000
Med&Food S.r.l.	10,00%	30.432	3.043	-	338	3.000	3.000
Plasma Solution S.r.l.	10,00%	104.688	10.469	-	199	5.000	5.000
Progesit S.r.l.	10,00%	9.161	916	-	4.721	1.000	-
Ser&Practices S.r.l.	8,00%	244.459	19.557	-	26.659	16.000	16.000
SILAB-DAISY S.c.r.l.	12,75%	23.128	2.949	-	3.066	5.100	5.100
Sinagri S.r.l.	10,00%	165.784	16.578	-	2.102	2.000	2.000
Synchimia S.r.l.	10,00%	34.193	3.419	-	2.507	1.000	1.000
Welcome S.r.l.	10,00%	4.534	453	-	5.358	1.000	-
Totale			412.326		222.112	186.748	122.918

L'Università aderisce a consorzi, fondazioni, e/o altri enti commerciali e non, quali comitati, associazioni, che in base a quanto osservato precedentemente non possono considerarsi tecnicamente partecipazioni. Nella tabella che segue viene fornito il dettaglio di tali organismi associativi. Nell'elenco sono comprese anche quelle partecipazioni per le quali, alla data di implementazione della contabilità economico-patrimoniale, si è ritenuto non vi fosse un valore d'uso futuro recuperabile, che pertanto, ai sensi di quanto previsto dall'MTO, non sono state iscritte nello Stato Patrimoniale Iniziale.

Nella pagina seguente si espone la tabella di dettaglio delle adesioni in organismi associativi non rilevate nello Stato Patrimoniale.

Bilancio Unico di Ateneo di Esercizio al 31 Dicembre 2018

Ente/Società	Tipologia	Quota di Partecipazione /Adesione Uniba	Eventuale Contributo dell'Università
AUIS (Associazione Logistica dell'Intermodalità Sostenibile)	Associazione	-	-
Cluster Tecnologico Agrifood Nazionale CLAN.	Associazione	300	500
CRSFA - Centro di Ricerca e Sperimentazione e Formazione in Agricoltura "Basile Caramia"	Associazione	-	-
CUEIM - Consorzio Universitario di Economia Industriale e Manageriale	Associazione	-	-
CUIA - Consorzio interUniversitario Italiano per l'Argentina	Associazione		3.000
DIPAR - Distretto Produttivo dell'Ambiente e del Riutilizzo	Associazione	-	-
Distretto Produttivo dell'Informatica	Associazione	600	-
Distretto Produttivo Puglia Creativa	Associazione	150	150
GBS - Gruppo di studio per il Bilancio Sociale	Associazione	-	-
IPRES - Istituto Pugliese Ricerche Sociali	Associazione	516	5.850
Istituto Italo Russo di formazione e ricerche ecologiche	Associazione	5.000	5.000
LCA - Associazione scientifica volontaria "Rete Italiana LCA"	Associazione	3.500	-
NETVAL - Associazione NETWORK per la VALorizzazione della ricerca universitaria	Associazione	2.500	2.500
PNICUBE - Associazione italiana degli incubatori universitari e delle business plan competition	Associazione	-	-
RUIAP - Associazione "Rete Universitaria Italiana per l'Apprendimento Permanente"	Associazione	500	500
UNIMED - Unione delle università del Mediterraneo	Associazione	-	3.000
Distretto Produttivo Regionale Pugliese delle Energie Rinnovabili e dell'Efficienza Energetica "La Nuova Energia"	Associazione riconosciuta dalla Regione Puglia	-	-
APRE - Agenzia per la Promozione della Ricerca Europea	Associazione riconosciuta non profit	6.351	6.351
Biosistema S.c.r.l. - Avviate procedure per la liquidazione	Centri di Competenza	151.231	-
IMPRESAMBIENTE Scarl - Avviate procedure per la liquidazione	Centri di Competenza	3.386	-
MIT - Meridionale Innovazione Trasporti SCRL - Avviate procedure per la liquidazione	Centri di Competenza	2.580	-
CARSO - Centro Addestramento alla Ricerca Scientifica di base in campo Oncologico - Avviate le procedure per la liquidazione	Consorzi a partecipazione pubblico/privata	125.241	-
Consorzio per lo Sviluppo sostenibile della Val d'Ofanto	Consorzi a partecipazione pubblico/privata	-	-
Consorzio per l'Università degli Studi di Bari in liquidazione	Consorzi a partecipazione pubblico/privata	-	-
CRB - Centro provinciale Bonomo per la ricerca e la sperimentazione in agricoltura - Avviate le procedure per la liquidazione	Consorzi a partecipazione pubblico/privata	5.165	-
CVBF - Consorzio per Valutazioni Biologiche e Farmacologiche	Consorzi a partecipazione pubblico/privata	-	-
ALMALAUREA - Consorzio Interuniversitario	Consorzio Internuniversity	4.131	-
CIB - Consorzio interuniversitario per Biotecnologie	Consorzio Internuniversity	12.911	1.500
CINECA - Consorzio interuniversitario per il calcolo automatico	Consorzio Internuniversity	80.516	-
CINI - Consorzio Interuniversitario Nazionale per l'Informatica	Consorzio Internuniversity	15.494	-
CINMPIS - Consorzio Interuniversitario Nazionale di ricerca in Metodologie e Processi Innovativi di Sintesi	Consorzio Internuniversity	5.165	-
CIRCC - Consorzio Interuniversitario per le Reattività Chimiche e la Catalisi	Consorzio Internuniversity	5.165	-
CIRCMSB - Consorzio Interuniversitario di Ricerca in Chimica dei Metalli nei Sistemi Biologici	Consorzio Internuniversity	5.165	-
CIRP - Consorzio Interuniversitario Regionale Pugliese	Consorzio Internuniversity	15.494	-
COINFO - Consorzio Interuniversitario sulla Formazione	Consorzio Internuniversity	2.580	1.549
CONISMA - Consorzio Nazionale Interuniversitario per le Scienze del Mare	Consorzio Internuniversity	15.493	-
CSGI - Consorzio per lo Sviluppo dei sistemi a Grande Interfase	Consorzio Internuniversity	10.000	-
CUM - Comunità delle Università Mediterranee	Consorzio Internuniversity	-	475
INBB - Consorzio interuniversitario Istituto Nazionale di Biostrutture e Biosistemi	Consorzio Internuniversity	5.165	-
INSTM - Consorzio Interuniversitario Nazionale per la Scienza e Tecnologia dei Materiali	Consorzio Internuniversity	7.747	-
Fondazione Istituto Tecnico Superiore "Antonio Cuccovillo"	Fondazione	500	-
Fondazione ITS Regionale della Puglia per l'Industria della Ospitalità e del Turismo Allargato	Fondazione	3.000	-
FONDAZIONE TICHE - Fondazione di Partecipazione	Fondazione	500	-
Fondazione Istituto Tecnico Superiore per la Mobilità Sostenibile. Gestione infomobilità e infrastrutture logistiche	Fondazione di partecipazione	-	-
Fondazione ITS - Istituto Tecnico Superiore Area "Nuove Tecnologie per il Made in Italy - Sistema Alimentare - Settore Produzioni Agroalimentari"	Fondazione di partecipazione	2.000	-

Bilancio Unico di Ateneo di Esercizio al 31 Dicembre 2018

Altri titoli

Il valore di 11.000.000 EUR si riferisce alle 22 quote del valore nominale di 500.000 EUR ciascuna del fondo I3-Università, fondo immobiliare chiuso, riservato, della durata massima di 30 anni, gestito dalla Investimenti Immobiliari Italiani S.G.R. S.p.A. (INVIMIT S.G.R.), società di gestione del risparmio del Ministero dell'Economia e delle Finanze che ha ad oggetto la prestazione del servizio di gestione collettiva del risparmio realizzata attraverso la promozione, l'istituzione, l'organizzazione e la gestione di fondi comuni di investimento immobiliare chiusi, l'amministrazione dei rapporti con i partecipanti, la gestione del patrimonio di fondi comuni di investimento di propria o altrui istituzione e di altri organismi di investimento collettivo, italiani ed esteri, ivi comprese le funzioni di natura amministrativa, nonché la gestione di fondi immobiliari.

d) RIMANENZE

Il valore delle 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 per le università e come precedentemente illustrato nel paragrafo relativo ai criteri di valutazione.

e) CREDITI

Descrizione	Valore al 31/12/2018	Valore al 31/12/2017	Variazione
1) Crediti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	26.981.021	28.096.446	- 1.115.425
2) Crediti verso Regioni e Province Autonome	8.991.956	9.613.481	- 621.525
3) Crediti verso altre Amministrazioni locali	1.385.999	1.078.848	307.151
4) Crediti verso Unione Europea e Resto del Mondo	3.424.915	1.313.226	2.111.689
5) Crediti verso Università	1.120.279	1.127.013	- 6.734
6) Crediti verso studenti per tasse e contributi	271.324	464.012	- 192.687
7) Crediti verso società ed enti controllati	43.000	-	43.000
8) Crediti verso altri (pubblici)	11.245.944	4.745.853	6.500.091
9) Crediti verso altri (privati)	5.454.152	4.424.007	1.030.145
Totale	58.918.590	50.862.885	8.055.705

Il totale dei crediti su esposto considera le somme al loro presumibile valore di realizzo. I crediti per contributi sono stati iscritti solo a fronte di una comunicazione ufficiale da parte dell'ente finanziatore in merito all'assegnazione definitiva a favore dell'Ateneo o, nel caso di amministrazioni pubbliche, atto o provvedimento ufficiale.

Il totale dei crediti sopra esposto è stato opportunamente rettificato dal fondo svalutazione crediti, per esprimere il rischio di inesigibilità, 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 iscritti a bilancio, tenuto conto del relativo fondo svalutazione, risulta essere il seguente:

Descrizione	Credito nominale	Fondo svalutazione	Credito netto
1) Crediti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	28.586.449	1.605.428	26.981.021
2) Crediti verso Regioni e Province Autonome	9.417.082	425.126	8.991.956
3) Crediti verso altre Amministrazioni locali	1.393.309	7.310	1.385.999
4) Crediti verso Unione Europea e Resto del Mondo	3.424.915	-	3.424.915
5) Crediti verso Università	1.144.471	24.192	1.120.279
6) Crediti verso studenti per tasse e contributi	271.324	-	271.324
7) Crediti verso società ed enti controllati	60.000	17.000	43.000
8) Crediti verso altri (pubblici)	17.816.220	6.570.276	11.245.944
9) Crediti verso altri (privati)	5.848.550	394.398	5.454.152
Totale	67.962.320	9.043.730	58.918.590

Come si può notare, il fondo svalutazione crediti è pari al 13% del valore nominale complessivo dei crediti.

Tutti i crediti iscritti nel bilancio d'esercizio sono classificati come esigibili entro l'esercizio successivo.

Il fondo svalutazione copre i rischi di dubbio incasso di specifiche posizioni creditorie ed è stato determinato sulla base delle più aggiornate informazioni a disposizione dell'Ateneo. Il fondo, quindi, è la sommatoria delle valutazioni effettuate dall'Amministrazione Centrale (con il supporto dell'Avvocatura interna per le pratiche relative a crediti in

Bilancio Unico di Ateneo di Esercizio al 31 Dicembre 2018

procedure concorsuali e per altri contenziosi di recupero crediti in corso) e dalle valutazioni effettuate dai Dipartimenti dell'Ateneo.

La movimentazione del fondo svalutazione crediti nel 2018 evidenzia un decremento di 6.310.340 EUR, come evidenziato nella tabella appresso riportata:

Descrizione	Valori	di cui: su crediti v/studenti per tasse	di cui: su altri crediti
Fondo al 31/12/2017	15.354.070	-	15.354.070
Utilizzi esercizio 2018	-	-	5.830.429
Rilasci per crediti incassati	-	-	479.911
Accantonamenti esercizio 2018	-	-	-
Totale fondo al 31/12/2018	9.043.730	-	9.043.730

La variazione della voce è dovuta, per 5.830.429 EUR, all'utilizzo del fondo a parziale storno del credito nominale verso la Regione Puglia iscritto nello Stato Patrimoniale Iniziale, a valere sull'Accordo di programma per la riqualificazione del fabbricato "ex manifattura tabacchi" sottoscritto il 30 novembre 2005; per la parte restante (479.911 EUR) allo svincolo dell'ulteriore quota accantonata in sede di SPI, sul medesimo credito, rivelatasi sovrastimata rispetto alle somme incassate.

Il fondo svalutazione crediti è stato determinato applicando diverse percentuali di svalutazione in relazione alla tipologia dei crediti e alla loro anzianità, come di seguito descritto:

- i crediti per i quali è stato instaurato un contenzioso legale, ovvero i crediti che pur in assenza di un contenzioso legale sono considerati totalmente inesigibili sulla base delle migliori informazioni disponibili, sono stati integralmente svalutati;
- i crediti per i quali non sono stati instaurati contenziosi per il recupero forzato e che sono stati considerati parzialmente inesigibili sulla base delle migliori informazioni disponibili, sono stati svalutati forfetariamente applicando la percentuale del 10% a quelli con anzianità di 1 anno, ed incrementando tale percentuale del 10% per ogni ulteriore anno di anzianità, fino all'integrale svalutazione dei crediti con più di 10 anni di anzianità.
- i crediti per i quali non sono risultate disponibili specifiche informazioni in merito al rischio di esigibilità sono stati svalutati forfetariamente applicando la percentuale del 25% a quelli con anzianità da 3 a 5 anni, del 50% a quelli con anzianità da 6 a 9 anni e del 100% a quelli con anzianità di 10 anni o superiore.

In merito alle poste di credito più rilevanti, si osserva quanto segue:

- I crediti verso il MIUR comprendono, per 8.051.232 EUR, il saldo dell'assegnazione di FFO dell'esercizio 2018 non ancora incassata al 31 dicembre 2018; per 6.244.114 EUR il saldo dell'assegnazione relativa ai contratti di formazione specialistica dell'area medica – D.Lgs. n. 368/99 per l'A.A. 2014/2015; per 1.266.297 EUR il saldo dell'assegnazione relativa ai contratti di formazione specialistica dell'area medica – D.Lgs. n. 368/99 per l'A.A. 2013/2014, che è stato incassato quasi interamente (1.259.445 EUR) nel corso del 2019; per la restante parte includono prevalentemente crediti per progetti e contributi di ricerca.
- I crediti verso Regioni e Province autonome rivengono principalmente da assegnazioni per progetti e contributi di ricerca attivati dai Dipartimenti. Tra gli importi più significativi si segnalano i crediti vantati dal Dipartimento di Medicina Veterinaria nei confronti della Regione Puglia, di 892.721 EUR, relativo al progetto Interreg IPA-CBC Italia-Albania-Montenegro "Adriatic Network for marine ecosystem", e di 490.500 EUR, relativo al progetto "Hydrofooder Puglia".
- I crediti verso l'Unione Europea e Resto del Mondo sono tutti riferiti a progetti di ricerca attivati dai Dipartimenti.
- La posta più rilevante della voce "Crediti verso altri (pubblici)" è costituita dai crediti vantati nei confronti dell'Azienda Ospedaliero Universitaria Consorziale Policlinico di Bari derivanti prevalentemente dal lodo arbitrale relativo alla controversia con il personale docente conferito in convenzione, sottoscritto nell'aprile 2012 (Lodo Volpe), e dal contenzioso sviluppatosi successivamente al lodo citato, con il personale tecnico-

Bilancio Unico di Ateneo di Esercizio al 31 Dicembre 2018

amministrativo, per il ripristino dell'indennità di cui al D.p.r. n. 761/1979 (c.d. contenzioso "post lodo"). In particolare, l'importo del credito nominale vantato per le somme corrisposte al personale docente/ricercatore ammonta a 7.738.988 EUR; il credito vantato per il ristoro delle somme erogate al personale tecnico-amministrativo nell'ambito del contenzioso "post lodo" ammonta a 3.620.898 EUR e corrisponde alle somme pagate al personale tecnico-amministrativo nel 2018 a seguito dei decreti ingiuntivi notificati all'amministrazione universitaria. A fronte di tali pagamenti, l'Ateneo ha esercitato l'azione di rivalsa nei confronti dell'A.O.U. ottenendo nel mese di aprile 2019 un decreto ingiuntivo dal Tribunale di Bari.

Le poste appena indicate rappresentano la componente più critica delle partite creditorie iscritte in bilancio.

La parte restante della voce in esame è rappresentata da crediti per finanziamenti di ricerca, prevalentemente vantati dai Dipartimenti.

- I crediti verso altri (privati) sono riferiti principalmente a contributi e finanziamenti per attività di ricerca dei Dipartimenti, a corrispettivi maturati su attività e commesse c/terzi, nonché a partite creditorie verso società partecipate.

f) ATTIVITÀ FINANZIARIE

Descrizione	Valore al 31/12/2018	Valore al 31/12/2017
Attività finanziarie - Altre partecipazioni che non costituiscono immobilizzazioni	93	93

Sono state classificate nelle attività finanziarie le partecipazioni per le quali è stato riscontrato il venir meno della prospettiva di mantenimento durevole nel patrimonio dell'Ateneo, a seguito di delibere degli organi di governo con le quali sono state avviate procedure di dismissione o di recesso. Il valore di 93 EUR si riferisce, in particolare, alla partecipazione nel GAL "Piana del Tavoliere S.c.r.l.". Trattandosi di partecipazione non azionaria, per la quale non vi è alcun riferimento di mercato, il valore di realizzazione è stato individuato nel valore del patrimonio netto contabile risultante dall'ultimo bilancio approvato, inferiore al costo di acquisto, che è stato ritenuto rappresentativo di tutte le perdite di valore subite dal titolo.

g) DISPONIBILITÀ LIQUIDE

Descrizione	Valore al 31/12/2018	Valore al 31/12/2017	Variazione
Depositi bancari e postali	157.833.032	129.346.426	28.486.606
Denaro e valori in cassa	546	-	546
Totali	157.833.578	129.346.426	28.487.152

La cifra esposta rappresenta il saldo dei c/c bancari e degli assegni circolari alla data del 31 dicembre 2018. Tali voci sono espressive delle risorse necessarie e disponibili destinate all'estinzione delle passività operative correnti.

h) RATEI E RISCONTI ATTIVI E RATEI ATTIVI PROGETTI

Descrizione	Valore al 31/12/2018	Valore al 31/12/2017	Variazione
Ratei attivi per progetti e ricerche finanziate e cofinanziate in corso	38.602	-	38.602
Ratei e risconti attivi	30.311	113.427	83.116
Totale	68.913	113.427	44.514

Le poste in esame 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.

La voce relativa ai ratei e risconti attivi si riferisce a costi per premi assicurativi pagati in via anticipata, ma di competenza economica dell'esercizio successivo.

I ratei attivi per progetti e ricerche in corso si riferiscono a progetti di ricerca finanziati da fondi di terzi e ancora in corso alla data del 31 dicembre 2018, per i quali, a tale data, i costi sostenuti sono stati maggiori rispetto ai corrispondenti ricavi e, quindi, in ottemperanza a quanto previsto dall'art. 4, comma 1, lettera g), nonché all'art. 5 comma 1, lettera k), del D.l. n. 19/2014, si è proceduto alla rilevazione della quota del corrispondente ricavo maturato alla medesima data.

Bilancio Unico di Ateneo di Esercizio al 31 Dicembre 2018

i) CONTI D'ORDINE DELL'ATTIVO

Descrizione	Valore al 31/12/2018	Valore al 31/12/2017	Variazione	
Beni di terzi	110.233.000	110.233.000		-
Conti d'ordine per Impegni (Attivo)	76.687	126.105	-	49.418
TOTALE CONTI D'ORDINE	110.309.687	110.359.105	-	49.418

Il valore iscritto in tale voce si riferisce:

- alla valorizzazione effettuata in sede di Stato Patrimoniale Iniziale dei fabbricati presenti nel complesso "Policlinico" attribuiti all'Università degli Studi di Bari ma per i quali non c'è stato ancora il formale atto di trasferimento del titolo di proprietà (110.233.000 EUR). La valorizzazione è stata effettuata in base ai valori di perizia redatta nel 2009 e la stessa, per 14.580.000 EUR, si riferisce alla valorizzazione del suolo all'interno del complesso "Policlinico".
- alla valorizzazione di contratti di acquisto, per forniture e servizi, stipulati ma non ancora eseguiti alla data di redazione del bilancio (76.687 EUR).

VOCI DEL PASSIVO

j) PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto al 31 dicembre 2018, nella sua composizione generale, è così rappresentato:

Descrizione	Valore al 31/12/2018	Valore al 31/12/2017	Variazione	
I. FONDO DI DOTAZIONE	66.861.489	59.420.913		7.440.576
II. PATRIMONIO VINCOLATO	103.002.590	76.258.815		26.743.775
III. PATRIMONIO NON VINCOLATO	51.896.016	51.142.792		753.224
Totale	221.760.095	186.822.520		34.937.575

Di seguito si espongono i dettagli delle voci di patrimonio netto.

I Fondo di dotazione

Descrizione	Valore al 31/12/2018	Valore al 31/12/2017	Variazione	
I. FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEIO	66.861.489	59.420.913		7.440.576

La variazione in aumento del fondo di dotazione è dovuta ai seguenti movimenti:

- accredito diretto in contropartita allo storno del fondo svalutazione crediti rivelatosi eccedente, costituito in sede di impianto SPI, riferito al credito verso la Regione Puglia originato dall'Accordo di programma per la riqualificazione del fabbricato "ex manifattura tabacchi" sottoscritto il 30 novembre 2005: 479.911 EUR;
- accredito diretto in contropartita allo storno del fondo rischi rivelatosi eccedente, costituito in sede di impianto SPI, riferito al credito verso la Regione Puglia originato dall'Accordo di programma per la riqualificazione del fabbricato "ex manifattura tabacchi" sottoscritto il 30 novembre 2005: 3.165.024 EUR;
- accredito diretto in contropartita allo storno della posta di debito rivelatasi insussistente, iscritta in sede di impianto SPI a diretta riduzione del valore nominale del credito verso la Regione Puglia di cui ai punti precedenti: 3.776.813 EUR;
- accredito diretto in contropartita allo storno della posta di debito rivelatasi insussistente, iscritta in sede di impianto SPI, correlata sempre al credito verso la Regione Puglia di cui ai punti precedenti: 18.828 EUR.

Le descritte movimentazioni in aumento del patrimonio netto trovano la loro giustificazione nella revisione dei criteri iniziali di iscrizione delle poste patrimoniali passive correlate al credito in argomento, la cui insussistenza non può ragionevolmente attribuirsi alla dinamica di riscossione del credito in parola, bensì ad una sua erronea valutazione in sede di impianto dello Stato Patrimoniale. Le suddette insussistenze di elementi passivi, pertanto, rientrano nelle

Bilancio Unico di Ateneo di Esercizio al 31 Dicembre 2018

fattispecie descritte dall'MTO che comportano un incremento diretto del patrimonio netto, attraverso l'aumento del fondo di dotazione, e non l'accredito del Conto Economico.

II Patrimonio Vincolato

Descrizione	Valore al 31/12/2018	Valore al 31/12/2017	Variazione
1) Fondi vincolati destinati da terzi	-	-	-
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	41.149.771	14.112.595	27.037.176
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	61.852.819	62.146.220	- 293.401
Totale	103.002.590	76.258.815	26.743.775

1) Fondi vincolati destinati da terzi:

Non vi sono valori che possano essere rilevati nella suddetta voce.

2) Fondi vincolati per decisioni degli organi:

La voce accoglie fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali finalizzati a differenti iniziative, in base ai criteri di classificazione adottati in sede di impianto dello Stato Patrimoniale. La variazione intervenuta nella voce è dovuta interamente alla destinazione di parte dell'utile di esercizio 2017, come meglio illustrato nel prospetto sulle variazioni delle voci di patrimonio netto. Si evidenzia, in particolare, che parte della suddetta destinazione di utile è riferita alla riserva vincolata di 12.072.901 EUR costituita per garantire la copertura di eventuali perdite future derivanti dal possibile mancato rimborso, da parte dell'A.O.U. Policlinico di Bari, delle somme corrisposte dall'Ateneo al personale tecnico-amministrativo in regime di convenzione SSN per effetto dei decreti ingiuntivi ottenuti nell'ambito del contenzioso "post lodo".

3) Riserve vincolate:

La voce accoglie valori rivenienti dalle iscrizioni operate in sede di impianto dello Stato Patrimoniale Iniziale, riferite prevalentemente a economie su progetti specifici destinate ad ulteriori iniziative e a residui passivi ex COFI non aventi natura debitoria, ivi compresi quelli relativi a trasferimenti interni tra Dipartimenti e Amministrazione centrale. La variazione in diminuzione, di 293.401 EUR, è dovuta all'utilizzo parziale delle riserve nell'esercizio mediante ripresa delle stesse a Conto Economico, secondo quanto previsto dalle indicazioni tecniche dell'MTO, in base alle quali "tali poste verranno destinate alla copertura dei relativi costi di competenza economica nel primo esercizio COEP e/o nei successivi, fino all'esaurimento delle risorse nella posta vincolata ed in ragione della necessaria correlazione con i costi di competenza dei vari esercizi alla stessa riferibili".

III Patrimonio non Vincolato

Nel Patrimonio non vincolato sono state riportate le voci relative al risultato di esercizio e a quelli degli esercizi precedenti.

L'articolazione di dettaglio del patrimonio non vincolato è la seguente:

Descrizione	Valore al 31/12/2018	Valore al 31/12/2017	Variazione
1) Risultato gestionale esercizio	27.790.400	29.979.848	- 3.644.448
2) Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti	24.105.616	21.162.944	2.942.672
3) Riserve statutarie	-	-	-
Totale	51.896.016	51.142.792	701.776

Si espone di seguito la rappresentazione delle variazioni intervenute nella consistenza delle voci di patrimonio netto.

Descrizione	Valore al 31/12/2017	Destinazione utile 2017	Risultato esercizio 2018	Altri movimenti (in aumento/decremento)	Valore al 31/12/2018
I. Fondo di dotazione	59.420.913	-	-	7.440.576	66.861.489
I. Fondo di dotazione dell'Ateneo	59.420.913	-	-	7.440.576	66.861.489
II.1 Fondi vincolati destinati da terzi	-	-	-	-	-
II.2 Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	14.112.595	27.037.176	-	-	41.149.771
II.3 Riserve vincolate (progetti specifici, obblighi legge, altro)	62.146.220	-	-	293.401	61.852.819
II. Patrimonio vincolato	76.258.815	27.037.176	-	-	103.002.590
III.1 Risultato esercizio	29.979.848	-	27.790.400	-	27.790.400
III.2 Risultati relativi ad esercizi precedenti	21.162.944	2.942.672	-	-	24.105.616
III.3 Riserve statutarie	-	-	-	-	-
III. Patrimonio non vincolato	51.142.792	2.942.672	27.790.400	-	51.896.016
Totale	186.822.520	29.979.848	27.790.400	7.440.576	221.760.095

Bilancio Unico di Ateneo di Esercizio al 31 Dicembre 2018

K) FONDI PER RISCHI ED ONERI

Si tratta di passività corrispondenti ad accantonamenti per far fronte perdite o debiti di natura determinata, di esistenza probabile (fondi rischi) o certa (fondi oneri), con data di sopravvenienza o ammontare indeterminati alla data di chiusura dell'esercizio.

Nel 2018, al fine di conferire maggiore chiarezza a questa posta contabile, particolarmente critica ai fini delle valutazioni di bilancio, si è provveduto ad una classificazione più analitica delle singole componenti, che esplica in modo più efficace la natura di ciascuna passività. In quest'ottica, si è provveduto anche alla riclassificazione del valore di 534.036 EUR – esposto al 31 dicembre 2017 tra i fondi per il personale – nella voce relativa ai rischi per contenziosi, poiché attinente in realtà a passività potenziali derivanti da controversie giudiziarie con il personale dipendente.

Di seguito il dettaglio dei fondi, con l'indicazione delle variazioni in aumento e in diminuzione.

Descrizione	Valore al 31/12/2017	Accantonamenti di esercizio	Utilizzi	Rilasci	Valore al 31/12/2018
Fondo imposte e oneri tributari	2.671.032	80.000	2.671.032	-	80.000
Fondo contenziosi	9.022.135	611.508	51.598	100	9.581.945
Fondo rischi progetti rendicontati	11.300	629.374	11.300	-	629.374
Fondo rinnovi contrattuali e scatti stipendiali	-	3.995.381	-	-	3.995.381
Altri fondi del personale	-	5.986.902	-	-	5.986.902
Altri fondi rischi e oneri	3.785.142	-	324.837	3.195.034	265.271
Totale	15.489.609	11.303.165	3.058.767	3.195.134	20.538.873

Le singole voci esposte nel prospetto sono così composte:

- I “*Fondi rischi per imposte e oneri tributari*” si riferiscono interamente alle somme accantonate per la controversia con il Comune di Valenzano relativa alle imposte dovute a titolo di ICI/IMU per gli anni 2011-2014. Come si può notare, nel 2018 si è provveduto al completo utilizzo dei fondi accantonati al 31 dicembre 2017 a seguito di chiusura del contenzioso con il Comune di Bari relativo alle imposte ICI/IMU per il periodo 2007-2016.
- I “*Fondi per contenziosi*” comprendono i valori stimati relativi al contenzioso in essere alla data di riferimento del bilancio d'esercizio, definita sulla base delle informazioni disponibili alla data di predisposizione del presente documento, tenendo presenti le indicazioni pervenute dall'Avvocatura dell'Università. Tra questi si segnalano, in particolare: le somme dovute, ai sensi dell'art. 6, comma 1, del D. Lgs. 257/1991, a n. 152 medici specializzandi ricorrenti (5.102.290 EUR) per i quali l'Università è stata in primo grado riconosciuta dal Tribunale di Bari quale legittimata passiva (33.567,70 EUR x 152 ricorrenti), a differenza di precedenti pronunce, che vedevano, invece, soccombere in solido i ministeri competenti (MIUR, MEF, Ministero della Salute); le somme accantonate per rischi connessi al contenzioso con i docenti della ex Scuola di Specializzazione per l'Insegnamento Secondario (S.I.S.S.), per complessivi 1.050.126 EUR; le somme accantonate per rischi connessi al contenzioso con gli ex lettori di madre lingua per 664.620 EUR.
- Il “*Fondo rischi per progetti rendicontati*” accoglie le somme accantonate in relazione a progetti di ricerca realizzati dai Dipartimenti per i quali sono in corso accertamenti in ordine al mancato riconoscimento, da parte degli organi di controllo, dei costi rendicontati. Si segnala, in particolare, l'importo di 591.111 EUR, relativo alla somme non riconosciute al Dipartimento di Farmacia a valere sulle rendicontazioni del Progetto PON01_03054, per il quale il MIUR ha richiesto la restituzione all'Ateneo, il quale, sulla base delle indicazioni fornite dal Dipartimento, ha presentato le controdeduzioni del caso. Si precisa che l'accantonamento in parola grava, per l'importo di 312.262 EUR sul budget del Dipartimento di Farmacia e per la differenza (278.849 EUR) sul budget dell'Amministrazione centrale.
- Il “*Fondo rinnovi contrattuali e scatti stipendiali*” comprende: le somme accantonate per gli incrementi retributivi del personale docente e ricercatore, comprensive di oneri riflessi (3.962.341 EUR), – sia a titolo di adeguamenti automatici sia per i passaggi di classe stipendiale –; gli accantonamenti per incrementi stipendiali del personale dirigente correlati al rinnovo del CCNL 2016-2018 (33.040 EUR).

Bilancio Unico di Ateneo di Esercizio al 31 Dicembre 2018

- Gli altri “Fondi per il personale” comprendono accantonamenti per competenze diverse relative al 2018 da liquidare al personale dipendente, ma che alla data di redazione del bilancio non possono considerarsi veri e propri debiti sulla base dei criteri di esigibilità ed esatta determinazione dei creditori. Si fornisce di seguito il dettaglio della voce in esame:
 - trattamento accessorio personale tecnico-amministrativo (cat. B, C, D, EP): 330.611 EUR
 - lavoro straordinario personale tecnico-amministrativo: 160.892 EUR
 - competenze accessorie dirigenti: 134.122 EUR
 - indennità di risultato direttore generale: 35.600 EUR
 - interventi assistenziali a favore del personale tecnico-amministrativo: 130.000 EUR
 - fondo comune di Ateneo: 166.038 EUR
 - competenze a favore del personale in convenzione con l’A.O.U. Policlinico a valere sui trasferimenti già effettuati dall’Azienda: 5.029.639 EUR.

- Gli “Altri fondi rischi e oneri”, comprendono accantonamenti diversi provenienti dalla contabilità finanziaria iscritti nello Stato Patrimoniale Iniziale. La voce presenta un rilascio rilevante nell’esercizio, che si riferisce principalmente (3.165.024 EUR) all’eccedenza riscontrata a consuntivo di somme precedentemente accantonate sui fondi rischi rivenienti dalla contabilità finanziaria, in sede di redazione dello Stato Patrimoniale Iniziale, a valere sull’Accordo di programma sottoscritto con la Regione Puglia del 30/11/2005 relativo all’appalto per riqualificazione fabbricato “ex manifattura tabacchi”. Si veda, al riguardo, quanto precedentemente osservato nel commento alle movimentazioni del fondo di dotazione.

I) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

Descrizione	Valore al 31/12/2018	Valore al 31/12/2017	Variazione
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	1.172.889	1.092.889	80.000

Si tratta dell’accantonamento spettante a questo titolo alle categorie di personale che ne hanno diritto in ragione del rapporto giuridico e contrattuale vigente. L’incremento di 80.000 EUR è riconducibile all’accantonamento per i collaboratori ed esperti linguistici.

m) DEBITI

I debiti, tutti con scadenza entro dodici mesi, sono iscritti al valore nominale. Di seguito si riepilogano le singole voci di dettaglio.

Descrizione	Valore al 31/12/2018	Valore al 31/12/2017	Variazione
1) Mutui e debiti verso le banche	-	-	-
2) Debiti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	283.344	2.418	280.926
3) Debiti verso Regione e Province Autonome	-	-	-
4) Debiti verso altre Amministrazioni locali	1.033.434	8.542.897	7.509.463
5) Debiti verso l’Unione Europea e il Resto del Mondo	-	-	-
6) Debiti verso l’Università	15.263	49.288	34.024
7) Debiti verso Studenti	367.438	222.538	144.900
8) Acconti	-	56.261	56.261
9) Debiti verso fornitori	8.875.074	6.553.382	2.321.692
10) Debiti verso dipendenti	4.105.889	3.028.002	1.077.887
11) Debiti verso società o enti controllati	-	-	-
12) Altri debiti	28.682.586	19.953.290	8.729.296
Totale	43.363.028	38.408.075	4.954.953

Le voci di debito più significative riguardano:

- Debiti verso altre Amministrazioni locali: sono riferiti essenzialmente a debiti nei confronti del Comune di Bari per T.A.R.I.

Bilancio Unico di Ateneo di Esercizio al 31 Dicembre 2018

- Debiti verso fornitori: rileva i debiti verso fornitori per beni pervenuti e servizi ricevuti entro la data di riferimento del bilancio d'esercizio. Il saldo esposto comprende 4.350.557 EUR riferibili a fatture da ricevere.
- Debiti verso dipendenti: include debiti per competenze diverse al personale di ruolo, ivi compresi i rimborsi spese per missioni. L'importo più significativo iscritto nella voce si riferisce agli emolumenti dovuti al personale docente e ricercatore, a valere sul finanziamento ministeriale per il 2018 di cui al D.M. 2 marzo 2018, n. 197 per la parziale compensazione del blocco degli scatti stipendiali disposto per il quinquennio 2011-2015 dall'articolo 9, comma 21, del Decreto Legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla Legge 30 luglio 2010, n. 122 (1.377.430 EUR). Tali somme sono state pagate per intero nell'esercizio corrente.

I debiti verso dipendenti non comprendono quelli relativi a ferie maturate e non godute, in quanto una eventuale valorizzazione assumerebbe i connotati di approssimazione e di mera stima informativa. Essa, invero, stanti i vincoli previsti dalla normativa vigente (art. 5, comma 8, Titolo I del D.L. 95/2012, convertito in Legge n. 135/2012), sarebbe indicativa di passività potenziali meramente possibili.

- Altri debiti: la voce è riferita prevalentemente a debiti tributari (7.935.202 EUR) e verso enti previdenziali e assistenziali per versamento di ritenute e oneri riflessi su retribuzioni e compensi (9.438.835 EUR).

n) RATEI E RISCONTI PASSIVI, CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI E RISCONTI PASSIVI SU PROGETTI

Le poste contabili in rassegna 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.

I ratei e risconti passivi sono così dettagliabili:

Descrizione	Valore al 31/12/2018	Valore al 31/12/2017	Variazione	
Contributi agli investimenti	56.012.009	62.968.048	-	6.956.040
Altri ratei e risconti passivi	612.354	15.133.198	-	14.520.844
Risconti per progetti e ricerche in corso	16.602.834	6.831.143		9.771.691
Totale	73.227.197	84.932.389	-	11.705.192

- Nella voce "Contributi agli investimenti" sono rilevate le quote di risconti passivi corrispondenti al valore residuo da ammortizzare dei beni mobili e beni immobili (ad eccezione dei terreni che non sono soggetti ad ammortamento), il cui acquisto è stato finanziato con specifico contributo, nonché quelli rivenienti dalla implementazione della contabilità economico-patrimoniale. Tali contributi vengono gestiti con la tecnica del risconto come specificato nei criteri di valutazione e, quindi, imputati a Conto Economico in relazione alla residua vita utile dei beni cui si riferiscono.
- Gli "Altri ratei e risconti passivi" sono costituiti principalmente da risconti di contributi per contratti di formazione di medici specializzandi.
- Nella voce "Risconti per progetti e ricerche in corso" sono valorizzate le somme di tutti i progetti attivi al 31 dicembre 2018 e sono rappresentativi dei ricavi da rilevare per competenza economica negli esercizi successivi in cui verranno sostenuti i correlati costi dei progetti di ricerca.

o) CONTI D'ORDINE DEL PASSIVO

Descrizione	Valore al 31/12/2018	Valore al 31/12/2017	Variazione	
Beni di terzi	110.233.000	110.233.000		-
Conti d'ordine per Impegni (Passivo)	76.687	126.105	-	49.418
TOTALE CONTI D'ORDINE	110.309.687	110.359.105	-	49.418

I conti d'ordine del passivo si riferiscono:

Bilancio Unico di Ateneo di Esercizio al 31 Dicembre 2018

- per 110.233.000 EUR alla valorizzazione dei fabbricati presenti nel complesso “Policlinico” attribuiti all’Università degli Studi di Bari, ma per i quali non c’è stato ancora il formale atto di trasferimento del titolo di proprietà. La valorizzazione è stata effettuata in base ai valori di perizia redatta nel 2009 e la stessa, per 14.580.000 EUR, si riferisce alla valorizzazione del suolo all’interno del complesso “Policlinico”.
- per 76.687 EUR alla valorizzazione di contratti di acquisto, per forniture e servizi, stipulati ma non ancora eseguiti alla data di redazione del bilancio.

6. COMMENTO PRINCIPALI VOCI DEL CONTO ECONOMICO

Di seguito si riportano i dettagli a commento delle principali voci del Conto Economico valorizzate al 31 dicembre 2018.

PROVENTI OPERATIVI

PROVENTI PROPRI

Si tratta dei proventi caratterizzanti l’attività didattica e di ricerca dell’Ateneo e sono così dettagliabili:

Descrizione	Valore al 31/12/2018	Valore al 31/12/2017	Variazione	
Proventi per la didattica	40.134.916	43.283.041	-	3.148.125
Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	1.721.990	1.008.742		713.248
Proventi da Ricerche con finanziamento competitivi	11.128.985	7.965.497		3.163.488
Totale	52.985.891	52.257.280		728.611

Di seguito sono riportate le componenti che costituiscono le voci in oggetto.

Proventi per la didattica

Descrizione	Valore al 31/12/2018	Valore al 31/12/2017	Variazione	
Tasse corsi di laurea e diplomi universitari	163.174	2.213.664	-	2.050.490
Contributi corsi di laurea e diplomi universitari	33.068.682	34.376.037	-	1.307.355
Tasse scuole di specializzazione	1.327.109	687.878		639.231
Contributi scuole di specializzazione	551.436	1.292.144	-	740.707
Tasse iscrizione ai master di I e II livello	1.171.693	828.857		342.836
Tasse iscrizione ai corsi di alta formazione e di perfezionamento	168.198	261.619	-	93.421
Tasse corsi di dottorato di ricerca	114.812	-		114.813
Tasse e contributi per altri corsi	45.767	37.599		8.168
Tasse di ricognizione	644.091	6.695		637.396
Contributi esami di stato	116.820	125.240	-	8.420
Contributi di abilitazione	226.297	232.305	-	6.008
Contributo per la partecipazione ai TFA ed ai corsi a numero programmato	12.792	9.372		3.420
Tasse e contributi per l’iscrizione ai TFA	775.840	870.825	-	94.985
Contributi PAS	258	568	-	310
Contributi corsi formazione abilitazione sostegno	1.584	10.288	-	8.704
Altri proventi da attività didattica e formazione	158.010	292.288	-	134.278
Tasse trasferimento studenti ad altre Università	722.713	1.469.381	-	746.667
Indennità di mora studenti	17.800	19.671	-	1.871
Tassa di equipollenza	847.840	548.611		299.228
Totale	40.134.916	43.283.041	-	3.148.125

Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico

La voce accoglie i ricavi derivanti da commesse commerciali, acquisite da soggetti pubblici e privati, aventi ad oggetto servizi di ricerca e di trasferimento tecnologico.

Bilancio Unico di Ateneo di Esercizio al 31 Dicembre 2018

Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi

Ricerche con finanziamenti competitivi da MIUR (PRIN, FIRB, ecc...)	530.240	2.711.063	-	2.180.823
Ricerche con finanziamenti competitivi da altri Ministeri per Ricerca scientifica	693.713	228.224		465.489
Ricerche con finanziamenti competitivi da Unione Europea	2.223.514	801.637		1.421.877
Ricerche con finanziamenti competitivi da Organismi Pubblici Esteri o Internazionali	70.738	-		70.738
Ricerche con finanziamenti competitivi da Regioni e Province Autonome	5.580.046	2.310.639		3.269.407
Ricerche con finanziamenti competitivi da Province	-	1.170	-	1.170
Ricerche con finanziamenti competitivi da Comuni	-	51.063	-	51.063
Ricerche con finanziamenti competitivi da Città metropolitane	49.204	-		49.204
Ricerche con finanziamenti competitivi da altre Università	774.180	20.357		753.823
Ricerche con finanziamenti competitivi da Enti di ricerca	317.791	193.625		124.166
Ricerche con finanziamenti competitivi da altre Amministrazioni pubbliche	309.638	1.014.774	-	705.136
Ricerche con finanziamenti competitivi da istituti zooprofilattici sperimentali	74.323	18.510		55.813
Ricerche con finanziamenti competitivi da Istituzioni Sociali Private	468.176	205.045		263.131
Ricerche con finanziamenti competitivi da altre imprese private	7.133	409.390	-	402.257
Ricerche con finanziamenti competitivi da enti di ricerca	30.288			30.288
Totale	11.128.985	7.965.497		3.163.488

CONTRIBUTI

Si tratta dei contributi sia correnti sia in conto capitale a vario titolo ricevuti e di seguito dettagliati.

Descrizione	Valore al 31/12/2018	Valore al 31/12/2017	Variazione
Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali	218.300.928	206.186.392	12.114.535
Contributi Regioni e Province autonome	2.097.800	3.379.313	- 1.281.513
Contributi altre Amministrazioni locali	195.646	177.181	18.465
Contributi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	994.741	1.068.541	- 73.800
Contributi da Università	176.646	224.897	- 48.251
Contributi da altri (pubblici)	5.532.482	10.075.826	- 4.543.344
Contributi da altri (privati)	3.447.909	2.999.614	448.295
Totale	230.746.152	224.111.765	6.634.387

Di seguito sono riportate le componenti che costituiscono le voci in oggetto.

Contributi da MIUR e Altre Amministrazioni centrali

Descrizione	Valore al 31/12/2018	Valore al 31/12/2017	Variazione
Fondo di Finanziamento Ordinario	192.337.019	187.437.698	4.899.320
Finanziamenti dal MIUR per borse di studio	2.048	-	2.048
Altri finanziamenti correnti dal MIUR	1.309.884	403.368	906.516
Contratti di formazione medici specializzandi - Quota MIUR	24.131.695	16.767.959	7.363.736
Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni centrali	343.746	381.407	- 37.660
Contributi da Stato - Finanziamenti per la ricerca dal Ministero dell'università e della ricerca	6.000	-	6.000
Altri trasferimenti da Stato - Finanziamenti per la ricerca dal MIUR	49.172	1.018.179	- 969.007
Altri trasferimenti da Stato - Finanziamenti di altri Ministeri per Ricerca Scientifica	121.364	177.783	- 56.419
Totale	218.300.928	206.186.392	12.114.536

Con riferimento al Fondo di Finanziamento Ordinario, che costituisce la principale voce di contributo dell'aggregato in esame, si precisa che il valore complessivo delle assegnazioni ministeriali comunicate nel 2018 è stato pari a 191.212.831 EUR, come dettagliato nella Relazione sulla gestione. Per la determinazione dei proventi di competenza economica dell'esercizio si è provveduto a sottrarre dalle assegnazioni ministeriali registrate nel 2018, sopra indicate, le quote finalizzate a specifici interventi pluriennali rinviate mediante risconti passivi all'esercizio successivo, per la parte delle stesse non utilizzata nel 2018 (1.765.045 EUR), e aggiungendo l'utilizzo dei risconti passivi da proventi finalizzati rivenienti dall'esercizio 2017 (2.889.233 EUR). L'operazione di rettifica delle assegnazioni di competenza si rende necessaria in quanto, per le quote finalizzate di FFO aventi natura pluriennale, il principio di competenza economica deve tener conto della correlazione su base pluriennale tra il contributo assegnato e i costi che vengono coperti con il medesimo, tenendo conto dell'arco temporale su cui si estendono gli interventi finanziati.

In particolare, le quote di FFO riscontate sono le seguenti:

- quota Dipartimenti di eccellenza 2018 (Dipartimento di Medicina Veterinaria): 1.355.995 EUR
- progetto POT (annualità 2017-2018): 409.050 EUR.

Contributi da Regioni e Province autonome

Descrizione	Valore al 31/12/2018	Valore al 31/12/2017	Variazione
Trasferimenti correnti da Regioni e Province autonome	1.039.052	634.600	404.452
Contributi da Regioni e Province autonome	-	34.772	- 34.772
Altri trasferimenti da Regioni e Province autonome	1.058.748	2.709.941	- 1.651.193
Totale	2.097.800	3.379.313	- 1.281.513

Bilancio Unico di Ateneo di Esercizio al 31 Dicembre 2018

Contributi da Altre Amministrazioni locali:

Descrizione	Valore al 31/12/2018	Valore al 31/12/2017	Variazione
Trasferimenti correnti da Comuni	98.901	107.031	- 8.130
Trasferimenti correnti da Province	-	67.450	- 67.450
Trasferimenti correnti da Città metropolitane	70.000	-	70.000
Altri trasferimenti da Comuni	26.745	2.700	24.045
Totale	195.646	177.181	18.465

Contributi da Unione Europea e Altri Organismi Internazionali

Descrizione	Valore al 31/12/2018	Valore al 31/12/2017	Variazione
Trasferimenti correnti da UE	540.977	194.839	346.138
Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	95.256	15.459	79.797
Contributi da UE	-	27.711	- 27.711
Contributi dal Resto del Mondo	8.163	-	8.163
Altri trasferimenti da UE	250.200	605.787	- 355.587
Altri trasferimenti dal Resto del Mondo	100.145	224.745	- 124.600
Totale	994.741	1.068.541	- 73.800

Contributi da Università

Descrizione	Valore al 31/12/2018	Valore al 31/12/2017	Variazione
Trasferimenti correnti da altre Università	149.487	176.661	- 27.174
Trasferimenti diversi da altre Università	27.159	48.236	- 21.077
Totale	176.646	224.897	- 48.251

Contributi da altri enti (pubblici)

Descrizione	Valore al 31/12/2018	Valore al 31/12/2017	Variazione
Trasferimenti correnti da Aziende sanitarie	9.750	-	9.750
Trasferimenti correnti da Aziende ospedaliere	-	459.233	- 459.233
Trasferimenti correnti da IRCCS pubblici	-	80.000	- 80.000
Trasferimenti correnti da Enti di previdenza	187.271	36.112	151.159
Trasferimenti correnti da Enti di ricerca	152.359	209.178	- 56.820
Trasferimenti correnti da Autorità portuali	10.670	-	10.670
Trasferimenti correnti da Enti Parco Nazionali	2.000	20.000	- 18.000
Trasferimenti correnti da altre Pubbliche Amministrazioni	767.371	115.538	651.833
Trasferimenti correnti da Aziende ospedaliere-universitarie	60.000	1.184.494	- 1.124.494
Trasferimenti da altri enti del settore pubbl. per borse di studio dott. Ricerca	636.317	397.906	238.411
Trasferimenti correnti da altre Pubbliche Amministrazioni MEDICI SPECIALIZZANDI D.Lgs.368/99 (QUOTA ALTRI ENTI PUBBLICI)	26.000	2.152.263	- 2.126.263
Contributi da Enti di ricerca	35.000	17.569	17.431
Contributi da altre imprese pubbliche	35	-	35
Proventi da utilizzo risconti passivi da contributi in c/capitale (fabbricati) per sterilizzazione ammortamenti di competenza	2.913.048	2.913.048	-
Contributi da Aziende ospedaliere	-	40.000	- 40.000
Contributi da Enti di ricerca	245.589	419.314	- 173.725
Contributi da Enti Parco Nazionali	-	6.537	- 6.537
Contributi da altre Pubbliche Amministrazioni	428.283	1.609.207	- 1.180.925
Contributi da imprese pubbliche controllate	8.198	-	8.198
Contributi da altre imprese pubbliche	50.591	415.428	- 364.837
Totale	5.532.482	10.075.826	- 4.543.344

Contributi da altri enti (privati)

Descrizione	Valore al 31/12/2018	Valore al 31/12/2017	Variazione
Trasferimenti correnti da famiglie	4.000	12.000	- 8.000
Trasferimenti correnti da istituzioni sociali private	319.191	213.682	105.509
Sponsorizzazioni da imprese	2.050	3.850	- 1.800
Altri trasferimenti correnti da imprese private	778.374	671.073	107.301
Trasferimenti da altri enti del settore privato per borse di studio dottorati di ricerca	159.701	160.693	- 992
Trasferimenti per contratti formazione medici specializzandi d.lgs.368/99 (quota privati)	102.000	127.000	- 25.000
Contributi da istituzioni sociali private	9.100	-	9.100
Contributi da altre imprese private	312.997	123.974	189.023
Contributi da famiglie	6.150	129.399	- 123.249
Altri trasferimenti da istituzioni sociali private	332.777	794.716	- 461.938
Trasferimenti da imprese private partecipate	-	127.151	- 127.151
Trasferimenti diversi da altre imprese private	1.421.569	636.077	785.492
Totale	3.447.909	2.999.614	448.295

ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI

La voce accoglie ricavi e proventi non classificabili nelle precedenti voci e include, tra l'altro, la quota di utilizzo dei fondi rischi e oneri, per la parte eccedente rispetto a quella precedentemente accantonata – ad eccezione delle quote portate ad incremento diretto del patrimonio netto, come illustrato nel relativo paragrafo –; l'utilizzo nell'esercizio 2018 delle riserve vincolate costituite in sede di impianto della contabilità economico patrimoniale (cc.dd. riserve ex COFI), nonché

Bilancio Unico di Ateneo di Esercizio al 31 Dicembre 2018

l'ammontare delle quote dei risconti passivi correlati alle immobilizzazioni che sterilizzano, in tutto o in parte, l'impatto degli ammortamenti delle immobilizzazioni cui si riferiscono.

La voce è così dettagliata:

Descrizione	Valore al 31/12/2018	Valore al 31/12/2017	Variazione
Proventi derivanti da Contratti, Convenzioni e Accordi di programma con il MIUR	-	86.150	- 86.150
Proventi derivanti da Contratti, Convenzioni e Accordi di programma con altri Ministeri	-	79.239	- 79.239
Proventi derivanti da Contratti, Convenzioni e Accordi di programma con Unione Europea	-	97.995	- 97.995
Proventi derivanti da Contratti, Convenzioni e Accordi di programma con Organismi Pubblici Esteri o Internazionali	-	51.544	- 51.544
Proventi derivanti da Contratti, Convenzioni e Accordi di programma con Regioni e Province Autonome	-	864.812	- 864.812
Proventi derivanti da Contratti, Convenzioni e Accordi di programma con Enti di ricerca	-	30.000	- 30.000
Proventi derivanti da Contratti, Convenzioni e Accordi di programma con altri Imprese	-	49.408	- 49.408
Proventi per vendita di beni	28.196	9.254	18.942
Proventi per vendita di servizi	964.730	2.120.926	- 1.156.196
Fitti attivi da fabbricati	0	0	0
Altri fitti attivi e rendite	3.770	-	3.770
Proventi patrimoniali da altri beni materiali	5.000	-	5.000
Recuperi e rimborsi	596.139	1.159.565	- 563.425
Altre poste correttive e compensative di spese	-	570.747	- 570.747
Arrotondamenti e abbuoni attivi	4	7	- 2
Tasse e contributi a seguito di verifiche ISEE	35.083	1.494	33.589
Proventi da attività libero professionali	6.081.821	4.430.635	1.651.186
Trasferimenti da altre asl e az. Osp. indennità' l.213/71-art.4 e altre indennità' connesse att. Ass.le	467.932	483.284	- 15.351
Trasferimenti azienda ospedaliera lodo arbitrale	4.187.113	-	4.187.113
Trasferimenti dall'AOU Policlinico trattamento aggiuntivo dirigenti medici - art.6 c.1, lett. A) e b) d.lgs. 517/99	16.035.876	7.223.604	8.812.272
Trasferimenti dall'azienda policlinico indennità' di cui al dpr. 761/79 dovuta al personale tecnico amministrativo	4.421.693	59.222	4.362.471
Trasferimenti dall'azienda policlinico compensi ai dirigenti medici, sanitari e pers. Tecnico amm.vo	473.477	932.558	- 459.081
Altre entrate n.a.c.	279.161	79.466	199.695
Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria	293.403	362.990	- 69.587
Proventi da utilizzo risconti passivi da contributi in c/capitale per sterilizzazione ammortamenti di competenza	6.311.012	7.964.951	- 1.653.939
Rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Centrali	13.104	7.012.242	- 6.999.137
Ricavi per riduzioni Fondi Rischi e Oneri	386.718	-	386.718
Sopravvenienze attive per carico cespite	259.952	603.239	- 343.286
Insussistenze passive per variazioni su Accantonamenti residui	2.298.759	-	2.298.759
Insussistenze del passivo	51.726	1.269.996	- 1.218.270
Totale	43.194.669	35.543.326	7.651.343

La voce "Trasferimenti dall'azienda policlinico indennità di cui al D.p.r. 761/79 dovuta al personale tecnico amministrativo" comprende, per 3.620.898 EUR, i proventi iscritti nel Conto Economico relativi alle somme dovute dall'A.O.U. Policlinico di Bari al fine di ristorare gli esborsi effettuati dall'Università nel 2018 al personale tecnico-amministrativo in regime di equiparazione SSN in esecuzione dei decreti ingiuntivi ottenuti nell'ambito del contenzioso "post lodo", per i quali l'Amministrazione ha esercitato l'azione di rivalsa nei confronti dell'Azienda.

COSTI OPERATIVI

COSTI DEL PERSONALE

Si tratta del costo del personale dedicato alla ricerca, didattica e del personale tecnico amministrativo come di seguito indicato.

Descrizione	Valore al 31/12/2018	Valore al 31/12/2017	Variazione
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	135.981.432	131.432.311	4.549.121
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	62.760.257	59.179.910	3.580.347
Totale	198.741.689	190.612.221	8.129.468

Appresso è fornito il dettaglio del costo del personale dedicato alla ricerca e alla didattica.

Bilancio Unico di Ateneo di Esercizio al 31 Dicembre 2018

Descrizione	Valore al 31/12/2018	Valore al 31/12/2017	Variazione
Competenze fisse ai docenti a tempo indeterminato	49.038.898	47.857.788	1.181.110
Competenze accessorie e altri oneri ai docenti/ricercatori a tempo indeterminato	1.341.456	350.059	991.397
Indennità al personale docente a tempo indeterminato equiparato al Servizio Sanitario Nazionale	14.672.541	12.183.383	2.489.158
Contributi obbligatori a carico Ente per il personale docente a tempo indeterminato	13.984.168	26.110.453	- 12.126.285
Altri contributi per il personale docente a tempo indeterminato	21.889	267.921	- 246.033
Contributi per inden. fine serv. e TFR per il personale docente e per i ricercatori a tempo indeterminato	3.392.902	-	3.392.902
Competenze fisse ai ricercatori a tempo indeterminato	25.497.790	25.280.612	217.178
Competenze accessorie ai ricercatori a tempo indeterminato	509.047	553.001	- 43.954
Contributi obbligatori a carico Ente per il personale ricercatore a tempo indeterminato	7.291.393	-	7.291.393
Altri contributi per il personale ricercatore a tempo indeterminato	564.881	-	564.881
Ricercatori a tempo determinato	4.482.939	4.389.826	93.113
Supplenze e affidamenti a ricercatori	13.700	6.000	7.700
Competenze accessorie ai ricercatori a tempo determinato	497	-	497
Contributi obbligatori per i ricercatori a tempo determinato	1.213.820	-	1.213.820
Altri contributi per i ricercatori a tempo determinato	27.320	-	27.320
Altre spese personale docente/ricercatore	-	7.235	- 7.235
Contributi per inden. fine servizio e TFR per i ricercatori a tempo determinato	193.069	-	193.069
Docenti/ricercatori	122.246.310	117.006.279	5.240.031
Assegni di ricerca	2.352.647	2.924.382	- 571.735
Co.co.co e Co.co.pro per attività strumentali alla ricerca e alla didattica	2.439.077	977.787	1.461.291
Collaborazioni esterne scientifiche di tipo professionale	593.978	798.357	- 204.379
Collaborazioni esterne scientifiche di tipo occasionale	565.658	287.075	278.583
Contributi obbligatori per gli assegni di ricerca	2.201.209	4.900.414	- 2.699.205
Contributi obbligatori per Co.co.co e Co.co.pro dedicati alla ricerca e alla didattica	3.443.210	8.431	3.434.779
Co.co.co. non soggetti ai limiti di cui all'art. 6 comma 3 della Legge 122/2010	2.300	1.736.797	- 1.734.497
Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	11.598.079	11.633.242	- 35.163
Compensi a Docenti a contratto	651.037	547.065	103.972
Contributi obbligatori a carico ente per docenti a contratto	5.060	531.363	- 526.304
Docenti a contratto	656.097	1.078.429	- 422.332
Competenze fisse ai collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato	1.165.895	1.290.764	- 124.868
Altre competenze accessorie ai collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato	3.629	2.891	737
Contributi obbligatori per i collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato	303.128	293.707	9.422
Contributi per inden. fine serv. e TFR per i collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato	-	125.000	- 125.000
Contributi obbligatori per i collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo determinato	8.293	-	8.293
Esperti linguistici	1.480.946	1.712.362	- 231.416
Personale con contratto di formazione e lavoro dedicato alla ricerca e alla didattica	-	2.000	- 2.000
Contributi per personale con contratto di formazione e lavoro dedicato alla ricerca e alla didattica	-	-	-
Altra personale dedicato alla didattica e alla ricerca	-	2.000	- 2.000
Totale	135.981.432	131.432.311	4.549.121

Si precisa che, in applicazione dell'art. 2423 ter, comma 5 del codice civile, ai soli fini della comparabilità, il valore della voce in esame relativo al 2017 è stato ridotto di 1.332.621 EUR, corrispondente al costo delle missioni del personale docente, che per mero refuso era stato classificato nella voce B.XIII.1a) del Conto Economico 2017, anziché tra i costi della gestione corrente.

La voce del costo del personale tecnico-amministrativo è così dettagliata:

Descrizione	Valore al 31/12/2018	Valore al 31/12/2017	Variazione
Competenze fisse al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	37.635.808	36.972.315	663.493
Altre competenze accessorie al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	2.775.382	3.143.645	- 368.263
Indennità al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato equiparato al Servizio Sanitario Nazionale	5.983.898	3.774.294	2.209.604
Straordinario al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	300.000	276.890	23.110
Contributi obbligatori per il personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	11.278.334	12.802.503	- 1.524.169
Contributi per inden. fine serv. e TFR per il personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	2.088.481	-	2.088.481
Compensi al personale tecnico amministrativo a tempo determinato	268.443	269.271	- 828
Contributi obbligatori per il personale amministrativo e tecnico a tempo determinato	108.830	-	108.830
Personale con contratto di fornitura di lavoro temporaneo-lavoratori interinali	20.928	18.004	2.924
Buoni pasto	1.066.442	1.196.375	- 129.933
Interventi assistenziali a favore del personale	130.000	29.765	100.235
Corresponsione dell'indennità di TFR	136.621	24.319	112.301
Altri oneri per il personale	61.815	126.214	- 64.400
Altre competenze accessorie ai dirigenti a tempo indeterminato	421.649	332.713	88.936
Contributi obbligatori per i dirigenti a tempo indeterminato	157.117	-	157.117
Contributi per inden. fine serv. e TFR per i dirigenti a tempo indeterminato	31.636	-	31.636
Altri contributi per i dirigenti a tempo indeterminato	10.073	-	10.073
Contributi obbligatori per i dirigenti a tempo determinato	60.883	-	60.883
Contributi per inden. fine serv. e TFR per i dirigenti a tempo determinato	10.317	-	10.317
Compensi al Direttore generale	213.600	213.600	-
Totale	62.760.257	59.179.910	3.580.347

Bilancio Unico di Ateneo di Esercizio al 31 Dicembre 2018

COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE

Si tratta dell'insieme dei costi esterni della gestione operativa, come di seguito indicato.

Descrizione	Valore al 31/12/2018	Valore al 31/12/2017	Variazione
1) Costi per sostegno agli studenti ☒	30.771.421	27.290.265	3.481.156
2) Costi per il diritto allo studio	-	-	-
3) Costi per l'attività editoriale	160.238	127.992	32.247
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati ☒	2.145.580	1.021.238	1.124.343
5) Acquisto materiale consumo per laboratori ☒	2.782.287	3.242.111	- 459.824
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-	-	-
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	1.752.083	1.696.096	55.987
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali ☒	23.922.881	22.211.179	1.711.012
9) Acquisto altri materiali ☒	966.902	2.870.831	- 1.903.929
10) Variazione delle rimanenze di materiali	-	-	-
11) Costi per godimento bene di terzi	306.539	364.236	- 57.697
12) Altri costi ☒	3.798.440	2.287.955	1.510.485
Totale	66.606.371	61.111.902	5.494.469

Di seguito sono riportate le principali componenti che costituiscono le voci in oggetto.

Costi per sostegno agli studenti

Descrizione	Valore al 31/12/2018	Valore al 31/12/2017	Variazione
Attività part-time	344.908	109.516	235.392
Programmi di mobilità e scambi culturali studenti	1.505.549	1.606.062	- 100.513
Iniziativa ed attività culturali gestite dagli studenti	1.500	1.000	500
Altri interventi a favore degli studenti	1.350.410	1.625.708	- 275.298
Tirocini formativi curricolari	287.236	-	287.236
Dottorato di ricerca	5.041.932	4.160.298	881.634
Scuole di specializzazione	-	230.886	- 230.886
Scuole di specializzazione mediche a norma UE	20.913.532	19.047.222	1.866.310
Altre borse	1.326.354	509.573	816.781
Totale	30.771.421	27.290.265	3.481.156

Costi per il diritto allo studio

La voce non è valorizzata in bilancio.

Costi per l'attività editoriale

Include i costi per contratti di edizione ed altre iniziative editoriali.

Trasferimenti a partner di progetti coordinati

Descrizione	Valore al 31/12/2018	Valore al 31/12/2017	Variazione
Trasferimenti correnti a Consorzi di enti locali	700	-	700
Trasferimenti correnti ad Organismi internazionali partner	66.040	37.497	28.543
Trasferimenti correnti ad altre Università partner	988.870	665.524	323.346
Trasferimenti correnti a Enti di ricerca partner	132.030	25.000	107.030
Trasferimenti correnti al Comitato Universitario Sportivo partner	-	19.893	- 19.893
Trasferimenti correnti a istituzioni sociali private partner	500	11.278	- 10.778
Trasferimenti correnti ad altre imprese private partner	166.587	126.836	39.750
Trasferimenti diversi ai Comuni partner	68.333	-	68.333
Trasferimenti diversi all'Unione Europea partner	96.149	-	96.150
Trasferimenti diversi ad altre Università partner	133.260	114.210	19.051
Trasferimenti diversi a Enti di ricerca partner	449.871	-	449.871
Trasferimenti diversi a famiglie partner	2.000	-	2.000
Trasferimenti diversi a imprese private partecipate partner	-	21.000	- 21.000
Trasferimenti diversi ad altre imprese private partner	41.240	-	41.240
Totale	2.145.580	1.021.238	1.124.342

Acquisto materiale di consumo per laboratori

Include la spesa dell'esercizio per acquisto vario di materiale utilizzato nei laboratori di ricerca e di didattica.

Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico

Descrizione	Valore al 31/12/2018	Valore al 31/12/2017	Variazione
Pubblicazioni, giornali e riviste	1.710.603	1.666.909	43.694
Pubblicazioni di Ateneo - escluso contratti di edizione (NO inventariabile)	41.480	29.187	12.293
Totale	1.752.083	1.696.096	55.987

Bilancio Unico di Ateneo di Esercizio al 31 Dicembre 2018

Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali

Descrizione	Valore al 31/12/2018	Valore al 31/12/2017	Variazione
Missioni personale docente e ricercatore	1.823.491	1.332.621	490.870
Formazione del personale non docente NON SOGGETTA AI LIMITI DI CUI ALL'ART.6 C. 3, LEGGE 122/2010	104.701	183.078	- 78.377
Compensi per commissioni di concorso	660.448	534.087	126.360
Indennità di missione e rimborsi spese viaggi (PTA)	177.316	235.509	- 58.193
Formazione del personale non docente SOGGETTA AI LIMITI DI CUI ALL'ART.6 C. 3, LEGGE 122/2010	2.983	4.540	- 1.557
Missioni non soggette ai limiti di cui alla Legge 122/10	89.464	54.980	34.484
Pubblicità	50.111	16.655	33.456
Organizzazione manifestazioni e convegni	864.588	623.179	241.409
Spese postali	106.137	123.790	- 17.653
Assicurazioni	356.180	391.344	- 35.164
Acquisto di servizi per spese di rappresentanza	749	785	- 36
Assistenza informatica e manutenzione software	1.522.099	642.745	879.354
Spese per liti (patrocinio legale)	-	916	- 916
Smaltimento rifiuti nocivi	102.836	149.850	- 47.014
Altri costi servizi (collaborazioni)	703.620	721.691	- 18.071
Spesa corrente per brevetti	91.917	61.108	30.809
Collaborazioni occasionali	312.457	265.600	46.857
Collaborazioni professionali	572.991	369.534	203.457
Altre collaborazioni tecnico gestionali	76.465	423.222	- 346.756
Utenze e canoni per telefonia fissa	258.434	207.788	50.646
Utenze e canoni per telefonia mobile	42.784	87.864	- 45.079
Utenze e canoni per reti di trasmissione	23.043	11.331	11.712
Utenze e canoni per energia elettrica	3.690.380	3.710.533	- 20.154
Utenze e canoni per acqua	527.295	625.264	- 97.969
Utenze e canoni per gas	34.735	32.336	2.399
Altre Utenze e canoni	23.998	54.727	- 30.729
Accesso a banche dati e a pubblicazioni on line	99.881	-	99.881
Spese di condominio	11.612	-	11.612
Pulizia	4.055.389	3.806.529	248.861
Riscaldamento e condizionamento	1.287.969	190.544	1.097.425
Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili	1.587.253	2.185.714	- 598.461
Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature	1.414.457	1.089.949	324.508
Manutenzione ordinaria e riparazioni di automezzi	21.709	30.624	- 8.915
Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	59.422	115.371	- 55.949
Servizi ausiliari, traslochi e facchinaggio	194.176	145.558	48.619
Vigilanza	2.629.686	2.657.447	- 27.761
Acquisto di altri servizi (altri costi)	206.195	936.876	- 730.681
Commissioni bancarie e di intermediazione	135.911	187.490	- 51.580
Totale	23.922.881	22.211.179	1.711.702

Si precisa che, in applicazione dell'art. 2423 ter, comma 5 del codice civile, ai soli fini della comparabilità, il valore della voce in esame relativo al 2017 è stato incrementato di 1.332.621 EUR, corrispondente al costo delle missioni del personale docente, che per mero refuso, era stato classificato nel bilancio del precedente esercizio nella voce B.XIII.1a) del Conto Economico.

Acquisto di materiali

Descrizione	Valore al 31/12/2018	Valore al 31/12/2017	Variazione
Carburanti, combustibili e lubrificanti	44.665	35.441	9.225
Cancelleria e altro materiale di consumo	871.068	873.724	- 2.656
Acquisto di altri beni	51.169	1.961.666	- 1.910.498
Totale	966.902	2.870.831	- 1.903.929

Costo di godimento beni di terzi

Descrizione	Valore al 31/12/2018	Valore al 31/12/2017	Variazione
Locazioni	24.021	29.858	- 5.837
Noleggi e spese accessorie	131.679	237.760	- 106.081
Leasing operativo ed altre forme di locazione di beni mobili	7.121	10.864	- 3.743
Licenze per software e procedure informatiche non inventariabili	143.718	85.754	57.964
Totale	306.539	364.236	- 57.697

Bilancio Unico di Ateneo di Esercizio al 31 Dicembre 2018

Altri costi

Descrizione	Valore al 31/12/2018	Valore al 31/12/2017	Variazione
Trasferimenti correnti al MIUR a ad altre Amministrazioni centrali	-	45.763	- 45.763
Trasferimenti correnti ad altre Università	125.200	-	125.200
Trasferimenti correnti a Enti di ricerca	43.564	15.500	28.064
Trasferimenti correnti a imprese pubbliche	2.597	-	2.597
Trasferimenti a famiglie per borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica area medica	-	1.360	- 1.360
Trasferimenti correnti a istituzioni sociali private	1.863	-	1.863
Trasferimenti correnti a imprese private	-	5.207	- 5.207
Restituzioni e rimborsi	1.511.080	356.379	1.154.702
Rimborsi spese per personale comandato	543	1.031	- 488
Rimborsi tasse e contributi agli studenti	515.850	306.368	209.482
Altri costi n.a.c.	1.007.263	1.031.968	- 24.705
Missioni e rimborsi spese trasferta organi istituzionali	27.550	25.425	2.125
Gettoni/indennità ai membri degli organi istituzionali	151.496	217.678	- 66.182
Quote associative	101.858	128.706	- 26.849
Altre spese per attività istituzionali	309.576	152.570	157.007
Totale	3.798.440	2.287.955	1.510.485

AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

Si tratta delle quote di ammortamento dell'esercizio relative alle immobilizzazioni materiali e immateriali sulla base delle aliquote riportate nelle specifiche sezioni delle voci di Stato Patrimoniale, a cui si rinvia per maggiori dettagli.

La voce è così composta:

Descrizione	Valore al 31/12/2018	Valore al 31/12/2017	Variazione
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	143.414	135.391	8.023
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	12.542.880	13.380.938	- 838.058
3) Svalutazioni immobilizzazioni	-	-	-
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	-	3.869.494	- 3.869.494
Totale	12.686.294	17.385.823	4.699.529

ACCANTONAMENTI PER FONDI RISCHI E ONERI

Descrizione	Valore al 31/12/2018	Valore al 31/12/2017	Variazione
Accantonamenti per imposte	80.000	1.761.669	- 1.681.669
Accantonamenti per contenziosi	611.508	982.769	- 371.261
Altri accantonamenti per rischi e oneri	629.374	-	629.374
Totale	1.320.882	2.744.438	- 1.423.556

Si tratta degli accantonamenti per rischi ed oneri operati nel corso dell'esercizio 2018. La voce si riferisce, in particolare, ai seguenti costi, già descritti nel paragrafo 5k):

- Accantonamenti per imposte: somme accantonate in relazione alla controversia con il Comune di Valenzano per le imposte dovute a titolo di ICI/IMU per gli anni 2011-2014;
- Accantonamenti per contenziosi: somme comunicate dall'Avvocatura di Ateneo nel 2018 per contenziosi in corso di natura non tributaria;
- Altri accantonamenti: somme accantonate per rischi su progetti rendicontati.

ONERI DIVERSI DI GESTIONE

La voce accoglie tutti i costi ed oneri non diversamente classificabili nelle precedenti voci di bilancio e sono così dettagliabili:

Bilancio Unico di Ateneo di Esercizio al 31 Dicembre 2018

Descrizione	Valore al 31/12/2018	Valore al 31/12/2017	Variazione	
Versamenti al bilancio dello Stato	511.186	511.562	-	376
Imposte sul patrimonio	464.216	22.435		441.781
Imposte sul registro	1.310	224		1.085
Tassa di rimozione rifiuti solidi urbani	1.027.176	-		1.027.176
Valori bollati	14.737	31.175	-	16.437
Altri tributi	34.043	1.931.373	-	1.897.330
Arrotondamenti passivi	-	0		-
Trasferimenti in conto capitale ad altre Università	18.000	-		18.000
Trasferimenti in conto capitale a Enti di ricerca	31.250	-		31.250
Trasferimenti in conto capitale a imprese private partecipate	64.297	-		64.297
Contributi agli investimenti a Regioni e Province Autonome	5.562	-		5.562
Contributi agli investimenti a Enti di ricerca	-	86.506	-	86.506
Insussistenze passive e altre rettifiche contabili imputate a conto economico	2.631.376	1.347.553		1.283.823
Minusvalenze da alienazione.	333.775	262.768		71.007
Oneri da contenzioso e sentenze sfavorevoli (esclusa obbligazione principale)	475.874	946.180	-	470.306
Totale	5.612.802	5.139.776		473.026

Si fornisce, di seguito, il dettaglio dei versamenti effettuati al Bilancio dello Stato in osservanza delle vigenti disposizioni di finanza pubblica.

Descrizione	Importo versamento	Norma di riferimento
Somme da riduzioni di spesa e maggiori entrate di cui all'art. 61	12.157	Art. 61, c. 17, D.L. 112/2008 conv. L. 133/2008
Somme da riduzioni di spesa contrattazione integrativa e controllo CCNL e integrativi	319.188	Art. 67, c. 6, D.L. 112/2008 conv. L. 133/2008
Gettoni e indennità organi istituzionali	105.855	Art. 6, c. 21, D.L. 78/2010 conv. L. 122/2010
Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	55.382	Art. 6, c. 21, D.L. 78/2010 conv. L. 122/2010
Spese per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio autovetture, acquisto buoni taxi	18.604	Art. 6, c. 21, D.L. 78/2010 conv. L. 122/2010
Totale	511.186	

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Descrizione	Valore al 31/12/2018	Valore al 31/12/2017	Variazione	
1) Proventi finanziari	2.203	5.693	-	3.490
2) Interessi ed altri oneri finanziari	-	-		-
Totale	2.203	5.693	-	3.490

La voce accoglie gli interessi attivi maturati sul conto corrente bancario.

RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

Descrizione	Valore al 31/12/2018	Valore al 31/12/2017	Variazione	
1) Rivalutazioni	-	-		-
2) Svalutazioni	35.941	2.120	-	33.821

Il dettaglio delle svalutazioni è riportato nel paragrafo sulle immobilizzazioni finanziarie, al quale si rinvia.

PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Descrizione	Valore al 31/12/2018	Valore al 31/12/2017	Variazione	
1) Proventi	3.854.458	9.011.729	-	5.157.271
2) Oneri	5.861.755	2.231.986		3.629.769

Le voci sopra indicate sono composte, in dettaglio, come di seguito descritto.

Proventi straordinari

Descrizione	Valore al 31/12/2018	Valore al 31/12/2017	Variazione	
Plusvalenze da alienazione di terreni	49.489	-		49.489
Altre Sopravvenienze attive	1.883	1.088.087	-	1.086.204
Proventi Straordinari (ricavi non di competenza dell'esercizio)	3.791.148	7.611.698	-	3.820.549
Sopravvenienze attive per costi rilevati in eccesso in esercizi precedenti	11.937	311.944	-	300.007
Totale	3.854.458	9.011.729	-	5.157.271

Bilancio Unico di Ateneo di Esercizio al 31 Dicembre 2018

La voce più significativa riguarda i proventi relativi ad esercizi precedenti, rappresentati principalmente da quote di FFO su assegnazioni pregresse (196.567 EUR) e da trasferimenti dall'A.O.U Policlinico di Bari (3.123.556 EUR), che trovano speculare imputazione negli oneri straordinari.

Oneri straordinari

Descrizione	Valore al 31/12/2018	Valore al 31/12/2017	Variazione
Arretrati di anni precedenti al personale docente a tempo indeterminato	-	-	-
Arretrati di anni precedenti al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	280.961	-	280.961
Arretrati di anni precedenti al personale tecnico amministrativo a tempo determinato	20.682	-	20.682
Arretrati di anni precedenti ai direttori generali	14.085	-	14.085
Minusvalenze straordinarie	-	1.059	1.059
Sopravvenienze passive	333.429	229.070	104.359
Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	999	-	999
Oneri straordinari per costi competenza esercizi precedenti	5.108.095	2.001.857	3.106.238
Restituzione di contributi e finanziamenti	103.504	-	103.504
Totale	5.861.755	2.231.986	3.629.769

Anche per gli oneri straordinari, la voce più significativa è rappresentata da oneri maturati in precedenti esercizi, dovuta principalmente a:

- oneri per indennità al personale docente e tecnico-amministrativo equiparato SSN: 3.123.556 EUR
- oneri servizio energia: 1.411.254 EUR.

IMPOSTE DELL'ESERCIZIO

L'importo si riferisce alle imposte per IRES sull'attività commerciale e IRAP a cui sono assoggettati, in base al metodo retributivo, tutti i compensi erogati al personale dipendente e ai collaboratori esterni, con aliquota dell'8,5%.

Di seguito si riporta il dettaglio della voce.

DESCRIZIONE	Valore al 31/12/2018	Valore al 31/12/2017	Variazione
Irap su altre collaborazioni tecnico gestionali	146.708	-	146.708
Ires	16.678	64.908	48.230
Irap per il personale docente a tempo indeterminato	5.003.991	542.400	4.461.591
Irap per il personale ricercatore a tempo indeterminato	2.588.548	7.268.096	4.679.548
Irap per il personale ricercatore a tempo determinato	395.057	-	395.057
Irap per i collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato	101.306	-	101.306
Irap per i collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo determinato	2.754	-	2.754
Irap per docenti a contratto	617	24.990	24.373
Irap per il personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	3.390.879	3.740.668	349.790
Irap per i dirigenti a tempo indeterminato	56.647	-	56.647
Irap per il personale tecnico amministrativo a tempo determinato	10.839	-	10.839
Irap per i dirigenti a tempo determinato	20.425	-	20.425
Irap su collaborazioni occasionali	357.810	80.616	277.195
Irap su missioni personale interno ed esterno	1.818	-	1.818
Altre imposte sul reddito	33.163	-	33.163
Totale	12.127.239	11.721.678	405.561

7. INDICATORE DELLA TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

L'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'anno 2018 è stato calcolato, così come previsto nel D.p.c.m. del 22 settembre 2014, come la somma, per ciascuna fattura emessa a titolo corrispettivo di una transazione commerciale, dei giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento.

L'indicatore di tempestività dei pagamenti è definito in termini di ritardo medio di pagamento ponderato in base all'importo delle fatture. Nel caso del nostro Ateneo l'indice presenta un valore pari a + 9,97.

8. FATTI DI RILIEVO VERIFICATISI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

Non si segnalano particolari eventi e/o fatti intervenuti nel corso dell'esercizio successivo e riferibili a fatti di gestione già rappresentati nel bilancio d'esercizio 2018 meritevoli di essere menzionati.

Bilancio Unico di Ateneo di Esercizio al 31 Dicembre 2018

9. PROPOSTA DI DESTINAZIONE DELL'UTILE DI ESERCIZIO E DI RIDEFINIZIONE DELLE RISERVE

Tenuto conto della dinamica di formazione dell'utile di esercizio e dei fabbisogni prevedibili, considerato anche quanto illustrato nella Relazione sulla gestione, si propone di destinare l'utile di esercizio come segue:

- A.II.3 – Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, altro): 7.597.836 EUR, relativi alla parte di utile formatasi sui budget dei Dipartimenti;
- A.II.3 – Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, altro): 3.521.839 EUR, relativi alla parte di utile formatasi sul budget dell'Amministrazione centrale e riferita a risorse rivenienti da finanziamenti esterni finalizzati;
- A.III.2 – Riporto a nuovo ad incremento della riserva per risultati di esercizi precedenti: 15.470.725 EUR;
- A.II.2 – Fondi vincolati per decisioni degli organi istituzionali: 1.200.000 EUR per i nuovi o maggiori fabbisogni di spesa dell'esercizio corrente che saranno individuati dal Consiglio di Amministrazione.

Si fornisce appresso il riepilogo della proposta di destinazione del risultato di esercizio.

Descrizione	Valore pre-destinazione utile al 31/12/2018	Destinazione utile 2018/Riclassificazione riserve	Valore post destinazione utile 2018/Riclassificazione riserve
I. Fondo di dotazione	66.861.489	-	66.861.489
I. Fondo di dotazione dell'Ateneo	66.861.489	-	66.861.489
II.1 Fondi vincolati destinati da terzi	-	-	-
II.2 Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	41.149.771	1.200.000	42.349.771
II.3 Riserve vincolate (progetti specifici, obblighi legge, altro)	61.852.819	11.119.675	72.972.494
II. Patrimonio vincolato	103.002.590	12.319.675	115.322.265
III.1 Risultato esercizio	27.790.400	-	-
III.2 Risultati relativi ad esercizi precedenti	24.105.616	15.470.725	39.576.341
III.3 Riserve statutarie	-	-	-
III. Patrimonio non vincolato	51.896.016	15.470.725	39.576.341
Totale	221.760.095	27.790.400	221.760.095